

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Porovnání a uplatňování DPH v České republice a Slovenské republice
Comparison and Application of VAT in the Czech Republic and the Slovak Republic

Student: Tomáš Gomola
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2014

Zadání bakalářské práce

Student: **Tomáš Gomola**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Specializace: 00 Účetnictví a daně

Téma: Porovnání a uplatňování DPH v České republice a Slovenské republice
Comparison and Application of VAT in the Czech Republic
and the Slovak Republic

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Daňová soustava v České a Slovenské republice
 3. Význam a postavení DPH
 4. Analýza aplikace DPH na úrovni malého a středního podnikání
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.

SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo. Daňová teória a politika I*. Bratislava: Iura Edition, 2011. 260 s. ISBN 978-80-8078-407-2.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 5. vyd. Praha: Linde, 2012. 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

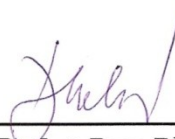
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prehlasujem, že som celú bakalársku prácu, mimo príloh, vypracoval samostatne a uviedol som všetky použité zdroje. Prílohy č. 1, 2, 3, 4 a 5 dané mi k dispozícii, som samostatne doplnil.“

V Ostrave 9. 5. 2014

.....*Tomáš Gomola*.....

Tomáš Gomola

Obsah

Obsah	3
1 Úvod.....	5
2 Daňová sústava v Českej a Slovenskej republike.....	7
2.1 Daňová teória	7
2.1.1 Základné prvky daní.....	8
2.1.2 Vedľajšie prvky daní.....	10
2.1.3 Funkcie dane.....	10
2.1.4 Daňové zásady a princípy	11
2.2 Daňový systém a daňová sústava.....	12
2.2.1 Daňový systém	13
2.2.2 Daňová sústava.....	14
2.3 Daňová harmonizácia	18
2.3.1 Harmonizácia DPH	19
3 Význam a postavenie DPH.....	22
3.1 História vzniku dane z pridanej hodnoty.....	22
3.2 Charakteristika dane z pridanej hodnoty	23
3.3 Právna úprava dane z pridanej hodnoty v Českej republike	24
3.3.1 Osoby povinné k dani § 5	24
3.3.2 Registrácia platiteľa dane	25
3.3.3 Predmet dane § 2	27
3.3.4 Dodanie tovaru a prevod nehnuteľností § 13	27
3.3.5 Poskytnutie služby § 14	28
3.3.6 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu § 16	29
3.3.7 Oslobodenie od dane § 51 až § 71	29
3.3.8 Evidencia dane na vstupe a na výstupe.....	32
3.3.9 Základ dane § 36.....	32
3.3.10 Správca dane § 93.....	33
3.4 Právna úprava dane z pridanej hodnoty v Slovenskej republike.....	34
3.4.1 Zdaniteľná osoba § 3	34
3.4.2 Registračná povinnosť § 4	35
3.4.3 Predmet dane § 2	37
3.4.4 Dodanie tovaru § 8	37

3.4.5	Dodanie služby § 9.....	38
3.4.6	Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu § 11	39
3.4.7	Dovoz tovaru § 12.....	40
3.4.8	Základ dane § 22.....	41
3.4.9	Oslobodenie od dane § 28 až § 41	41
3.4.10	Správca dane § 78.....	43
3.4.11	Rozdiely	44
4	Analýza aplikácie DPH na úrovni malého a stredného podnikania.....	45
4.1	Pôsobnosť spoločnosti v Slovenskej republike.....	47
4.1.1	Daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty	48
4.1.2	Súhrnný výkaz.....	56
4.1.3	Kontrolný výkaz	61
4.2	Pôsobnosť spoločnosti v Českej republike	70
4.2.1	Daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty	70
4.2.2	Súhrnné hlásenie	81
4.3	Rozdiely	84
5	Záver	86
	Zoznam použitej literatúry	88
	Zoznam skratiek.....	90
	Prehlásenie o využití výsledkov bakalárskej práce	
	Zoznam príloh	
	Prílohy	

1 Úvod

Dane sú témou, na ktorú sa diskutuje už celé storočia. Výber daní bol vždy pre štát výsostným právom a daňová politika patrí medzi hlavné nástroje, prostredníctvom ktorých sa naplňajú nielen ekonomické, ale dnes často aj politické záujmy štátu. Hospodárska integrácia, ktorá Európu zachvátila od polovice 20. storočia zapríčinila nielen vznik samotnej Európskej únie a iných záujmových zoskupení, ale aj vznik nových pravidiel daňovej politiky štátov.

Dane priamo odrážajú hospodársku situáciu každého štátu a sú priamoúmerné hospodárskemu rastu alebo poklesu. Sú jedným z indikátorov stavu národného hospodárstva, základným ukazovateľom hrubého domáceho produktu a spotrebiteľských cien. Okrem toho sú významným príjmom štátneho rozpočtu. Vzhľadom na tieto skutočnosti má každý štát oprávnený záujem na tom, aby čo najviac daní, ktoré plynú z predaja tovarov, nehnuteľností, či zisku z finančných operácií, zostávalo doma. V rovine Európskej únie tento trend nebol potlačený, aj keď sa prijali komplexné opatrenia nielen v oblasti jednotného trhu, ale aj v harmonizácii právnych úprav a daňovej spolupráce členských štátov. Aj napriek tomu je právna úprava daní v Európskej únii komplikovaná a neprehľadná, čo plyní zo snahy členských štátov zachovať svoje národné priority a tradície.

Význam daní okrem štátnych záujmov je aj v rovine občana – podnikateľa – zamestnanca. Daňová problematika je pre nich zásadná a priamo sa dotýka ich každodenného života. Určuje ich ochotu a motiváciu pracovať, podnikat' alebo investovať. Veľmi často sú dane nástrojom, ktorý vie ovplyvniť volebný výsledok. Každý z nás odvedie štátu určitú finančnú čiastku, ktorá závisí od rôznych faktorov.

Tu je vidno základné oxymoron dane: štát verzus občan. Štát má záujem na maximalizácii daní a občan na ich minimalizácii. Kompromis medzi záujmovými stranami je veľmi dôležitý a má dopad na nielen na hospodársku, ale aj sociálnu situáciu v štáte. Bohužiaľ, nemôžeme všetci žiť v štátoch označovaných za „daňové raje“ a nie každý štát má výrobné faktory, ktoré mu umožnia veľkú konkurenčnú výhodu.

Táto bakalárska práca je zameraná na porovnanie daňovej sústavy Českej a Slovenskej republiky so zreteľom na daň z pridanej hodnoty, s bližším zameraním na reálne prípady podnikateľských subjektov – platiteľov DPH v Českej a Slovenskej republike. Vychádza z aktuálne dostupnej právnej úpravy DPH v oboch štátoch a zároveň aj v členských štátoch Európskej únie. Cieľom bakalárskej práce je porovnať a analyzovať dopad existujúcej právnej

úpravy DPH na podnikateľov v oboch krajinách, upozorniť na nezrovnalosti v mechanizme fungovania DPH oboch krajín a načrtnúť možné riešenia, ktorými by sa rozdiely eliminovali.

Pri spracovaní bakalárskej práce boli použité metódy, komparácie, analýzy a zhodnotenia.

2 Daňová sústava v Českej a Slovenskej republike

Daňová sústava v Českej a Slovenskej republike je mnohých ohľadoch veľmi podobná. Táto kapitola sa zameriava na oboznámenie s jednotlivými sústavami, s jej funkciami, základnými prvkami a s daňovou harmonizáciou.

2.1 Daňová teória

Na svete existuje mnoho teórií, ktoré sa zaoberajú problematikou daní, ich spravodlivosťou, optimálnosťou a opodstatnenosťou. Zároveň ale žiadna nedáva priamu a jednoznačnú odpoveď, aké daňové zaťaženie je to najsprávnejšie. Táto rozmanitosť daňových systémov je daná rozdielnosťou jednotlivých kultúr, historického vývoja, ekonomických podmienok a ďalších faktorov, ktoré formujú daňové systémy konkrétnych krajín.

Vo všeobecnosti môžeme daň charakterizovať ako povinnú, zákonom určenú, neekvivalentnú, opakujúcu sa platbu, ktorú daňové subjekty odvádzajú štátu v určitej výške a v stanovenom čase.

Štát, nech už bol zastupovaný kýmkoľvek, vždy cítil potrebu zabezpečovať, resp. financovať určité potreby (napr. obrana krajiny alebo samotný chod panovníkovho dvora) a vytvárať rezervy pre prípad vojny alebo neúrodného obdobia. Toto by nešlo zabezpečiť bez toho, aby nebolo presne vymedzené kto, kedy a koľko prispeje do spoločnej pokladnice. Štátna moc začala jednotlivcov k odovzdaniu vymedzeného podielu na úhradu spoločných potrieb prinucovať, veľa krát aj násilnícky.

Povinnosť platiť daň síce obmedzuje slobodné rozhodovanie jednotlivca, ale v súčasnosti platenie daní patrí medzi základné občianske povinnosti. Dane plynú do verejného rozpočtu.

Nenávratnosť odlišuje daň napr. od pôžičky, kde sa majetok po určitej dobe vracia späť. Zaplatením dane nevzniká subjektu žiadny nárok. Daň je vlastne „cena“, ktorú subjekt platí za to, že existujú verejné služby a statky. Charakteristickým rysom pre daň je neekvivalentnosť, tzn. že diel akým sa jednotlivec podieľa na spoločných príjmoch, nemá žiadny alebo takmer žiadny vzťah k tomu, koľko napríklad bude spotrebovávať verejne financovaných statkov. Daň je spravidla neúčelová, pretože nikto, aj keď daň platí, nevie čo bude z týchto prostriedkov financované.

Z právneho hľadiska je daňou to, čo má „daň“ vo svojom názve. To však nekorešponduje s ekonomickým obsahom jednotlivých platieb. Z ekonomického hľadiska je daňou všetko, čo spĺňa definíčné znaky (povinná, nenávratná, neekvivalentná), teda napr. aj sociálne poistenie či miestne poplatky.

2.1.1 Základné prvky daní

Každá daň má svoje náležitosti. Zákon z nich vymedzuje štyri základné znaky daní, ktoré sú pre každú daň charakteristické a určujúce, a to:

- predmet dane
- subjekt dane
- základ dane
- sadzba dane

Predmet dane

Daňová povinnosť subjektu vzniká na základe určenia predmetu dane. Subjekt je povinný platiť daň zo zisku, zo mzdy, z príjmu, z majetku a pod..

Predmet dane je pri každej dani vymedzený osobitne. Zákonodarca v daňových zákonoch uvádza, či ide o tzv. pozitívne vymedzenie predmetu dane, kde uvádza čo je predmetom dane, alebo negatívne vymedzenie dane, tzn. ktoré okruhy nie sú predmetom dane. So správne určeným predmetom dane súvisia ďalšie daňové skutočnosti, napr. výška sadzby dane, ako aj samotný výpočet daňovej povinnosti.

Subjekt dane

Daňovým subjektom je tá fyzická alebo právnická osoba, ktorej zákon ukladá povinnosť daň platiť, alebo ju odvádzať. V niektorých špecifických prípadoch môže byť subjektom dane aj zákonný zástupca, ručiteľ za daň alebo právny nástupca fyzickej, poprípade právnickej osoby. Musíme však rozlišovať poplatníka a platcu dane.

„Platiteľom dane je osoba zodpovedná za vypočítanie a odvedenie dane príslušnému správcovi dane. Odvedenú daň si však započíta do ceny realizovanej produkcie alebo poskytnutej služby a túto daň v konečnom dôsledku zaplatí niekto iný – poplatník.“¹ Poplatníkom je ten subjekt, na ktorého majetok či úkony daň dopadne. V rámci dane

¹ Schultzová (2011, s. 35)

z pridanej hodnoty sa môžeme stretnúť s pojmom zdaniteľná osoba. Je ňou subjekt, ktorý podniká nezávisle, bez ohľadu na účel a výsledky v tejto činnosti.

Základ dane

„Základom dane je kvantitatívne vyjadrenie predmetu dane. Je to to, z čoho sa vypočíta daň.“ ako tvrdí Schultzová (2011, s. 36). Čiže predstavuje rozdiel príjmov a výdavkov alebo výnosov a nákladov vynaložených na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. V súvislosti s týmto základom dane je potrebné upozorniť na položky, o ktoré sa základ upravuje na daňové účely. Sú to korekčné prvky daní, ktoré pri konkrétnych typoch zákonodarcovia presne vymedzili.

Najskôr sa základ dane upraví o nezdaniiteľnú časť základu dane, ďalej o pripočítateľné a odpočítateľné položky (podľa toho, či daňový zákon umožňuje o tieto položky základ dane upraviť, poprípade v akej výške sú tieto výdavky z daňového hľadiska uznateľné). Do úvahy môžeme brať aj ďalšie skutočnosti, napr. daňovú stratu.

Sadzba dane

Sadzba dane určuje samotnú výšku dane. Vychádza z vyčísleného základu dane. V praxi rozlišujeme:

- **pevnú sadzbu dane** v prípade selektívnych daní zo spotreby a z nehnuteľností atď.;
- **percentuálnu sadzbu dane**, ktorá môže byť:
 - proporcionálna (lineárna) – výška sadzby dane je vždy rovnaká, napr. daň z príjmov
 - progresívna – výška sadzby dane sa mení so zmenou základu dane, tzn. ak sa základ dane zvyšuje, zvyšuje sa zároveň s ním aj sadzba dane
 - regresívna – opak progresívnej, ak sa základ dane zvyšuje, sadzba dane sa znižuje (v daňových systémoch používaná veľmi zriedkavo)
- **marginálna sadzba dane** je sadzba z poslednej výšky základu dane v daňovom pásme, po jeho prekročení je sadzba dane vyššia²;
- **nominálna sadzba dane** sa vzťahuje k jednotlivým sadzbám dane

² Schultzová (2011)

2.1.2 Vedľajšie prvky daní

Vedľajšie prvky daní, inak označované aj ako doplnkové náležitosti daní, majú za úlohu bližšie špecifikovať jednotlivé dane. Ich forma, rozsah a spôsob uplatnenia závisia od charakteru dane a sú upravené zákonom o správe daní a poplatkov.

K vedľajším prvkom daní patria napríklad:

- **splatnosť dane** – určenie termínu na platenie dane, resp. preddavkov na daň. Všeobecná splatnosť na daň z pridanej hodnoty je do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia³.
- **daňové minimum** – určuje výšku peňažnej sumy, ktorá dani nepodlieha. Uplatňuje sa zo sociálnych, alebo úsporných dôvodov.
- **daňové úľavy** – predstavujú sumu, ktorá sa odpočíta od vypočítanej výšky dane v osobitých zákonom stanovených prípadoch.
- **zaokrúhľovanie dane a základu dane** – uľahčuje výpočet dane a je rôzne pre konkrétne druhy daní.
- **predpis a výber dane** - musí byť zabezpečený tak, aby bol čo najefektívnejší. Tieto činnosti sa uskutočňujú daňovým priznaním (daň si vypočíta a odvedie sám daňovník), daňou vyberanou zrážkou alebo daňovým výmerom (výšku dane určí správca dane)
- **zdaňovacie obdobie** – obdobie, za ktoré sa zdaňuje a musí byť v súlade obdobím účtovným (pováčšine kalendárny rok). Počas tohto obdobia je subjekt povinný platiť zálohy na daň v štvrťročných alebo polročných intervaloch (ak príjmy daňovníka prekročili zákonom stanovenú hranicu).

2.1.3 Funkcie dane

Dane sú hlavným zdrojom verejných príjmov a tým plnia v tomto sektore niekoľko funkcií. V praxi sa stretávame najmä s jednou funkciou daní a to fiškálnou, teda získavaním finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu, odkiaľ sú prerozdeľované do verejných rozpočtov. Za základné funkcie môžeme považovať nasledovné tri funkcie – alokačná, redistribučná a stabilizačná.

Alokačná funkcia zabezpečuje prerozdelenie finančných prostriedkov, tzn. že štát prostredníctvom daní môže dať prostriedky tam, kde si myslí, že je to potreba. Jej úloha

³ Schultzová (2011)

nastáva vtedy, keď sa na trhu prejavuje neefektívnosť v alokácii zdrojov súvisiacich s trhovým zlyhaním ako sú existencia externalít, verejných statkov, či nedokonalých konkurencií.

Redistribučná funkcia napomáha verejnej vláde ovplyvňovať rozdeľovanie dôchodkov. Dane sú vhodným nástrojom pre zmiernenie rozdielov v dôchodkoch jednotlivých subjektov tým, že sa vo väčšej miere vyberajú od bohatších, čo umožňuje štátu prostredníctvom transferov zvyšovať príjmy chudobnejším.

Stabilizačná funkcia má zmierňovať cyklické výkyvy v ekonomike v záujme zaistenia dostatočnej zamestnanosti, cenovej stability a zabezpečenie ekonomického rastu. V období konjunktúry sa z daní odčerpáva väčší diel do rozpočtov a zároveň sa tým robia rezervy na horšie časy. V období stagnácie zase tieto prostriedky pomáhajú ekonomiku reštartovať.

2.1.4 Daňové zásady a princípy

Daňové zásady môžeme charakterizovať ako pravidlá postupu, ktoré štát uplatňuje pri realizovaní daňovej politiky. Hlavné, určujúce daňové zásady označujeme ako daňové princípy. Presný počet daňových zásad a princípov je ťažko určiť, pretože ich okruh nie je uzavretý.

Princíp daňovej únosnosti by sme mohli vo všeobecnosti charakterizovať ako princíp, ktorý má zabezpečiť dostatok daňových príjmov do verejných rozpočtov. Únosnosť daní možno sledovať z rôznych aspektov, napr. všeobecnú, špeciálnu, osobnú, teritoriálnu a pod..

Princíp daňovej spravodlivosti je obzvlášť ťažké definovať. Samotný pojem spravodlivosť je veľmi subjektivistický a jeho objektivizácia je takmer nerealizovateľná. Avšak z teoretického hľadiska by bolo možné definovať daňovú spravodlivosť ako stav, ktorý by sa dosiahol, ak bude na úhradu spoločných výdavkov formou daní prispievať každý jednotliviec práve adekvátnym, spravodlivým dielom.⁴

Princíp zákonnosti, ktorý sa inak označuje aj princíp právnej perfektnosti, je zameraný na správnu formuláciu daňových zákonov tak, aby bol ich rôzne subjekty nemohli vykladať rozdielne.

⁴ Schultzová (2011)

Stimulačný princíp daní je založený na podporovaní prvkov podnecujúcich, resp. stimulujúcich oživenie podnikateľských činností a pracovných aktivít. Súčasne by však nemal zabudnúť na rešpektovanie určitých sociálnych dimenzií a mal by vychádzať z dôkladnej analýzy predpokladaných dopadov jednotlivých druhov daní na príslušné skupiny daňovníkov, ako aj prihliadať na materiálne najhoršie situované skupiny obyvateľstva

2.2 Daňový systém a daňová sústava

Dane je možné rozdeliť podľa niekoľkých hľadísk. No takým najzákladnejším členením daní, ktoré sú zaradené do daňovej sústavy príslušného štátu podľa väčšiny predstaviteľov daňových teórií, je členenie na dane priame a nepriame. Dane priame sú adresné a sú priamo vymeriavané poplatníkovi s ohľadom na jeho majetkovú situáciu. Dane nepriame sú neadresné a sú vyberané a platené v cenách tovarov a služieb.

V súčasnosti sa prakticky vo väčšine štátov uplatňujú daňové sústavy, ktoré v sebe zahŕňajú rozdelenie daní na priame a nepriame, pričom pomer medzi týmito skupinami daní daňového zaťaženia jednotlivých subjektov je viac-menej rovnomerná.

Priame dane sa vyrubujú priamo, bezprostredne z príjmu alebo majetku daňovníka, Ich platenie sa nepresúva na iný subjekt, daňovník ich platí priamo, pričom výška daňovej povinnosti odráža jeho príjmovú alebo majetkovú situáciu.

Priame dane môžeme členiť z hľadiska formy na:

- *dôchodkové dane* – predmetom sú príjmy, ktoré subjekty dosahujú svojou aktívnou ekonomickou činnosťou alebo príjmy, ktoré s touto činnosťou súvisia;
- *majetkové dane* – predmetom zdanenia pri majetkových daniach je určitý vlastnícky alebo v niektorých prípadoch užívateľský vzťah k majetku, napr. k pozemkom, stavbám prípadne k iným nehnuteľnostiam;
- *špecifické dane* – predmetom zdanenia je činnosť, ktorá nepriaznivo vplýva na spoločnosť, resp. ekonomiku a štát má záujem vykonávanie týchto činností obmedziť.

Nepriame dane odvádzajú subjekty na určitom stupni výroby, resp. pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby. Ich dosah sa však v konečnom dôsledku presúva na konečného spotrebiteľa, ktorý daň zaplatí v cene kúpeného výrobku alebo služby.

Nepriame dane členíme na:

- *univerzálne dane* – majú všeobecný charakter, to znamená, že predmetom zdanenia je produkcia všetkých tovarov a služieb, ktoré sú určené na konečnú spotrebu, kde sa dostávajú prostredníctvom výmeny medzi rôznymi subjektmi alebo sú určené na vlastnú spotrebu, pokiaľ ich spotrebuje subjekt, ktorý ich realizuje v rámci svojej podnikateľskej činnosti.
- *selektívne dane* – „predmetom selektívnych daní je konečná spotreba niektorých výrobkov. Ide vlastne o dodatočne nepriame dane spotrebného charakteru, ktoré sa uplatňujú navyše nad rámec univerzálnej nepriamej dane. Selektívne dane sa vyberajú jednorazovým spôsobom vtedy, keď dochádza k výrobe a s k vyskladneniu určitého vybraného výrobku.“⁵

Okrem základného členenia na priame dane a nepriame dane, existuje v daňovej teórii viacero ďalších hľadísk na členenie daní patriacich do príslušnej daňovej sústavy.

Podľa vzťahu medzi výškou dane a veľkosťou základu dane rozlišujeme:

- dane stanovené bez ohľadu na vyčíslený základ dane (napr. v minulosti platená daň z hlavy, ktorá sa platila bez ohľadu na vek a skutočnosť či subjekty mali, resp. nemali príjem)
- špecifické, resp. jednotkové dane (napr. daň stanovená na 1 liter alkoholu alebo na 1m² plochy)
- dane ad valorem (inak nazývané aj dane k hodnote, napr. stanovenie výšky dane z pridanej hodnoty podľa vyčíslenia výšky základu dane)

Ďalšie kritérium členenia daní môže zohľadňovať územný aspekt určenia daní. Podľa toho môžeme dane členiť na:

- *dane vyberané na úrovni centrálnej (sú príjmom štátneho rozpočtu)*
- *dane vyberaná na úrovni regionálnej (sú príjmom rozpočtu vyššieho územného celku)*
- *dane vyberané na úrovni miestnej (sú príjmom rozpočtu miest a obcí).*

2.2.1 Daňový systém

Daňový systém vyjadruje právne, organizačne a technicky konštruovaný systém inštitúcií, ktoré zabezpečujú správu daní. Je to systém metód, nástrojov a pracovných postupov, ktoré tieto inštitúcie uplatňujú vo vzťahu k daňovým subjektom. Štát by mal

⁵ Sivák (2007, s. 183 – 184)

zabezpečiť, aby daňový systém bol dostatočne výnosný, prehľadný a administratívne nenáročný, k čomu pomáha správne rozloženie daňového zaťaženia.

Z viacerých možných formulácií uvediem aspoň jednu. Joseph E. Stiglitz, nositeľ Nobelovej ceny za ekonómiu z roku 2001, formuloval týchto päť požiadaviek na daňový systém:

1. **Ekonomická efektívnosť** – daňový systém by nemal brániť v efektívnej alokácii zdrojov;
2. **Administratívna jednoduchosť** – daňový systém by mal relatívne jednoduchý a s jeho uplatňovaním by nemali existovať žiadne problémy;
3. **Flexibilita daňového systému** – daňový systém by mal pružne (v niektorých prípadoch automaticky) reagovať na zmeny ekonomických podmienok;
4. **Jednoznačný vzťah k politickému systému** – daňový systém by mal poskytnúť všetkým občanom prehľad o tom, koľko a kam pri zdanení platia a či výsledky zdanenia sú v súlade s ich politickými preferenciami;
5. **Spravodlivosť** – daňový systém (forma a miera zdanenia) by mal byť spravodlivý k všetkým skupinám občanov.⁶

2.2.2 Daňová sústava

Daňová sústava je konštruovaná na základe ekonomických, politických a sociologických vplyvov. „Daňová sústava je súbor konkrétnych daní uplatňovaných v danej krajine v príslušnom zdaňovacom období, ktorým je kalendárny, resp. daňový rok. Dane sú predpisované a vyberané na základe platnej daňovej legislatívy daného štátu.“⁷

V osemdesiatych a začiatkom deväťdesiatych rokov došlo v Európe k zmenám daňových sústav, založených na princípoch trhového mechanizmu. Daňové sústavy postupom času podliehali rôznym zložitým zmenám a úpravám až do súčasnej podoby.

Aj daňové sústavy v Českej a Slovenskej republike prešli od svojho vzniku mnohými zmenami. Jednou z najdôležitejších zmien slovenskej daňovej sústavy bola reforma z roku 2004, ktorá bola dôsledkom spoločenských a politických zmien, ktoré sa v krajine uskutočnili. Cieľom reformy bolo odstránenie dvojitého zdanenia a zjednodušenie daňovej sústavy. Mnoho zákonov bolo novovytvorených, alebo novelizovaných.

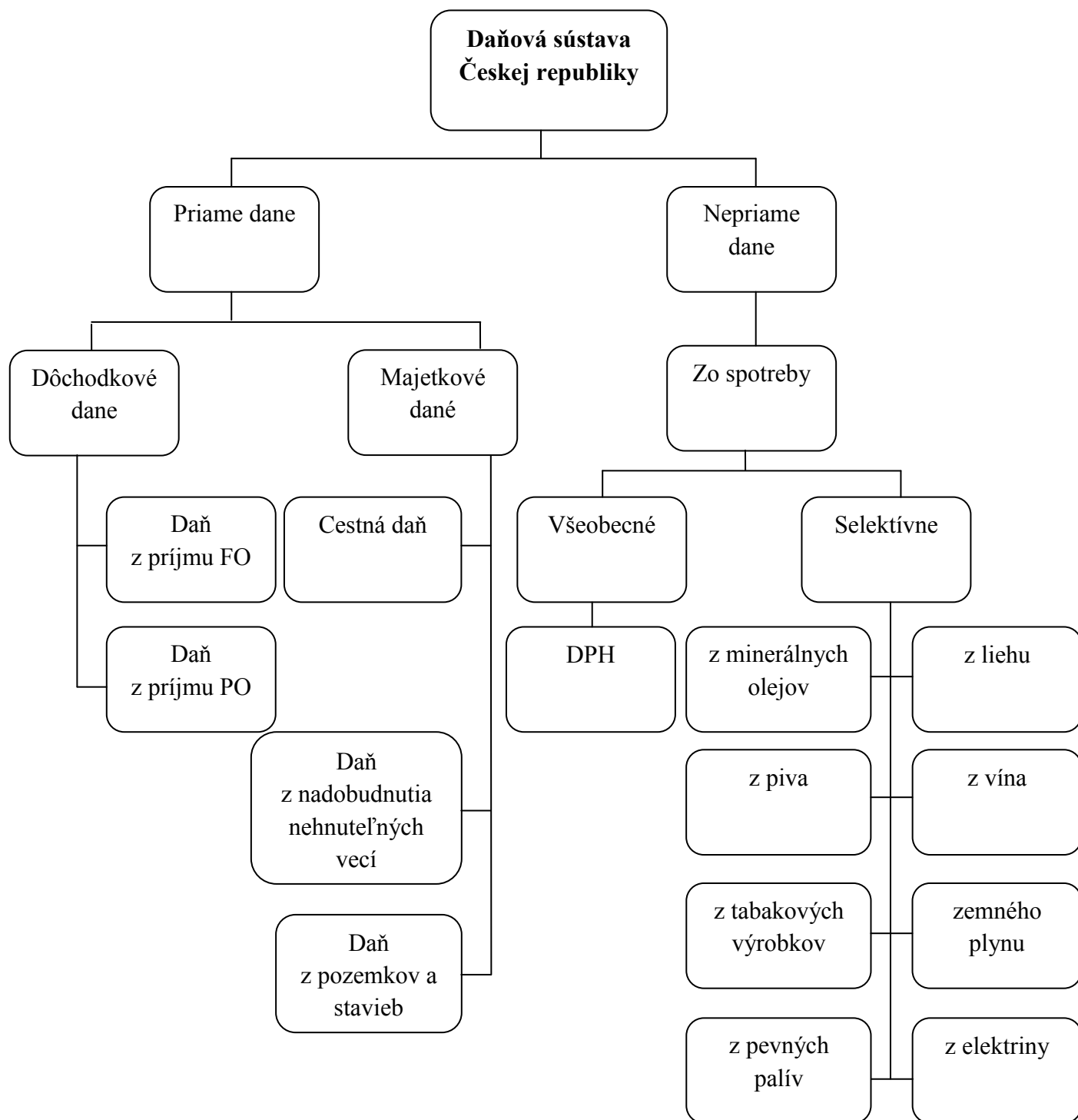
⁶ Sivák (2007)

⁷ Lénartová (2004, s. 91)

V súčasnosti sa v Slovenskej republike a rovnako aj v Českej republike uplatňuje daňová sústava, ktorú tvorí súbor samostatných daňových zákonov.

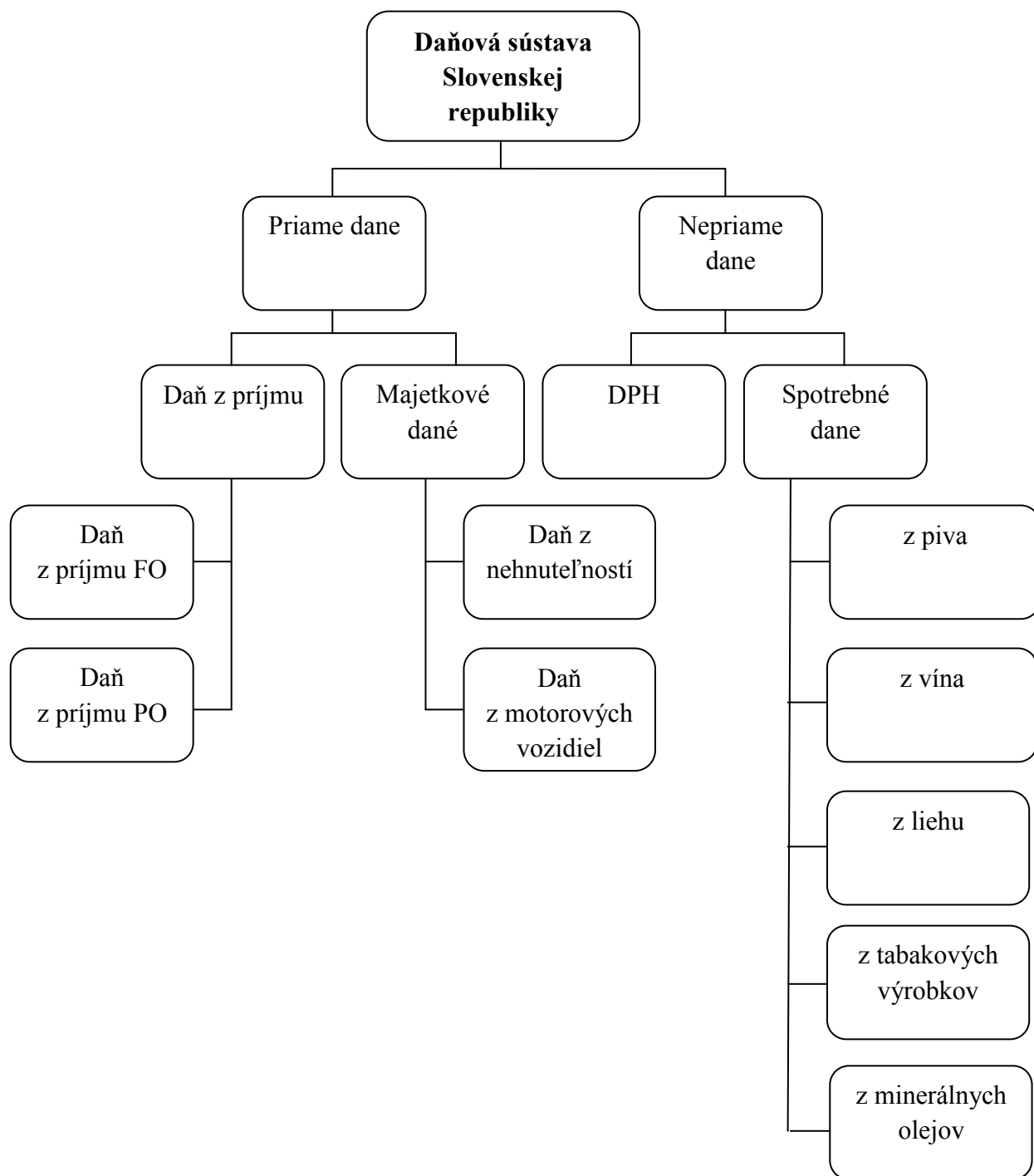
Daňová sústava Českej republiky je vyobrazená na schéme č.1 a daňová sústava Slovenskej republiky je znázornená na schéme č.2.

Schéma 2.1: Daňová sústava Českej republiky



Zdroj: vlastné spracovanie na základe platných zákonov

Schéma 2.2: Daňová sústava Slovenskej republiky



Zdroj: vlastné spracovanie na základe platných zákonov

2.3 Daňová harmonizácia

Daňová harmonizácia znamená priblíženie a vzájomné prispôsobenie národných daňových sústav a jednotlivých daní na základe dodržovania spoločných pravidiel zúčastnených krajín. Je vyvolaná potrebou spoločného postupu krajín proti škodlivej daňovej konkurencii. Tá v integrujúcom sa svete ohrozuje výber daní v tých krajinách, ktoré sú z daňového hľadiska pre poplatníkov menej výhodné. Harmonizácia spočíva v určení dane, ktorá má byť harmonizovaná, harmonizácií základu dane, daňovej sadzby a správy dane.

Členské štáty Európskej únie už dlhodobo venujú osobitnú pozornosť dodržiavaniu spoločných princípov v rámci nepriamych daní, či už ide o daň z pridanej hodnoty, ktorá sa uplatňuje vo všetkých štátoch únie, alebo ide o jednotlivé selektívne spotrebné dane. Odôvodnené je to tým, že medzi jednotlivými členskými štátmi prebieha prakticky voľný pohyb tovarov a poskytovanie služieb, a tak sa vytvára spoločný trhový priestor. Rada Európskej únie vypracovala pre oblasť nepriamych daní smernice, podľa ktorých pri ich legislatívnej úprave postupujú jednotlivé štáty záväzne, ale naplnenie jednotlivých smerníc je potrebné vnímať v dlhodobejšom časovom horizonte, nie hneď po vstupe jednotlivých krajín do únie. Tieto smernice predstavujú určité cieľové riešenie v danej oblasti. Zatiaľ čo pri vymedzení základných pojmov v legislatívach jednotlivých štátov existuje medzi jednotlivými štátmi viac-menej zhoda, do značnej miery sa rozchádzajú napríklad pri určovaní sadzieb dane z pridanej hodnoty. Tu existujú aj v súčasnom období veľké rozdiely z hľadiska počtu uplatňovaných sadzieb, ako aj ich výšky.⁸

Proces zjednocovania daňových predpisov môžeme rozdeliť do dvoch stupňov. Prvým stupňom k zladeniu daňových systémov je daňová koordinácia. Výsledkom tohto procesu je uzatváranie dvojstranných alebo viacstranných medzinárodných zmlúv s cieľom zamedziť praniu špinavých peňazí, výmeny informácií v daňovej oblasti alebo tiež zamedzeniu dvojitého zdanenia. Druhým stupňom zjednotenia je už samotná harmonizácia.

⁸ Sivák (2007)

2.3.1 Harmonizácia DPH

V súčasnosti sa všetky štáty Európskej únie snažia zjednotiť predovšetkým daň z pridanej hodnoty, ktorá je od roku 1987 jedinou všeobecnou nepriamou daňou vo všetkých krajinách Európskej únie. V dobe založenia Európskeho spoločenstva len Francúzsko používalo daň z pridanej hodnoty. Ostatných päť štátov zo zakladajúcej šestice používalo kumulatívny kaskádový systém dane z obratu, v ktorom na rozdiel od dane z pridanej hodnoty je zdaňovaná hrubá čiastka, a to v každom produkčnom stupni. Najväčším nedostatkom tejto dane je jej duplicitnosť, keďže obraty zdanené u jedného výrobcu sú časťou ceny, ktorá bude zase podrobená dani u druhého výrobcu.

V roku 1967 bola prijatá tzv. prvá smernica č. 67/227/EEC, ktorá zaväzovala členské štáty nahradiť spomínaný systém dane z obratu jednotným systémom dane z pridanej hodnoty na princípe všeobecnej dane zo spotreby, ktorá je uvalená na všetky druhy tovarov a služieb a je stanovená percentom z predajnej ceny, teda nezáleží na počte stupňov vo výrobnom procese. Malo sa tak udiť do 1. 1. 1970, čo bol vskutku nesplniteľný cieľ.

Druhá smernica č. 67/228/EEC presne definovala predmet dane. Predmetom dane je teda predaj tovarov a poskytovanie služieb na území členských krajín uskutočňované platcom dane za protihodnotu a dovoz tovarov. Smernica ďalej definovala miesto plnenia, platcu dane, predaj tovarov a poskytovanie služieb. Členským krajinám bolo ponechané právo prijímať špeciálne ustanovenia, ktoré by zabráňovali daňovým únikom.

Zmena systému zdanenia a jeho implementácia so sebou v určitých štítoch niesla veľké problémy. Jednalo sa hlavne o fakt, že zavedenie nového systému spôsobí tlak na príjmové stránky rozpočtov členských krajín. Napríklad Belgicko vyberalo daň z obratu formou kolkových známok, preto panovali vážne obavy, že zmena systému spôsobí prerušenie príjmov do štátneho rozpočtu. V Taliansku bola daň z pridanej hodnoty navrhnutá ako súčasť nutnej daňovej reformy, čo vzbudzovalo obavy, či nebude zamietnutá z politických dôvodov. Vyššie uvedené dôvody boli dôvodom pre prijatie tretej smernice č. 69/463/EEC, ktorá predlžovala dobu povinnosti zavedenia dane z pridanej hodnoty pre Belgicko až do konca roku 1972. Dve nasledujúce smernice, teda štvrtá smernica č. 71/401/EEC a piata smernica č. 72/250/EEC, predlžovali časový limit pre Taliansko až do konca roku 1973.

Najdôležitejšou smernicou v oblasti harmonizácie nepriamych daní je šiesta smernica č. 77/388/EEC, ktorá je v podstate považovaná za základnú smernicu, lebo stanovuje pravidlá pre určovanie základu dane, teritoriálny dosah, okruhy subjektov a mnohé iné. Cieľom tejto

smernice bolo hlavne harmonizovať rozdielne národné systémy, samozrejme v súlade s predpokladom obsiahnutým v prvej a druhej smernici. Lehota implementácie tejto smernice bola stanovená na 1. 1. 1978.

Rada Európskej únie 28. Novembra 2006 prijala smernicu č. 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, ktorá nahrádza smernicu č. 77/388/EEC.

V nej sa rieši ďalší postup pri zjednocovaní dane z pridanej hodnoty a zároveň sa aktualizovali jednotlivé body v staršej smernici. Táto smernica bola do roku 2014 niekoľko krát aktualizovaná. V aktualizáciách sa rieši hlavne zjednotenie sadzieb v krajinách EÚ, a to aby sa uplatňovala základná sadzba dane z pridanej hodnoty vo výške najmenej 15 % a znížená sadzba vo výške 5 %. Členské štáty môžu uplatniť maximálne dve znížené sadzby u obmedzeného počtu položiek. Okrem toho špeciálne je Portugalsku dovolené uplatňovať zníženú sadzbu dane z pridanej hodnoty u mýtného na mostoch v lisabonskej oblasti, Cyprus môže uplatňovať zníženú sadzbu u dodania skvapalneného ropného plynu a Malta môže ponechať nulovú sadzbu u dodania potravín a liečiv.

K veľkým prioritám Európskej komisie v oblasti harmonizácie nepriamych daní patril prechod z princípu krajiny určenia na princíp krajiny pôvodu. Prechod na tento princíp však predpokladá zavedenie jednotnej sadzby dane, pretože v opačnom prípade by sa identický tovar na trhu predával s rôznymi sadzbami dane, podľa miesta pôvodu. Tento prechod však nebol zatiaľ uskutočnený a stále je aplikovaný princíp krajiny určenia. Aj keď sa podľa pôvodných plánov malo jednať iba o prechodný stav, doterajšie fungovanie tohto systému sa veľmi osvedčilo. Skutočnosť, že aplikácia tohto systému umožňuje členským štátom zachovať slobodu vo voľbe veľkosti daňovej sadzby totiž zaručuje daňovú neutralitu, tzn. že členské štáty si môžu zvoliť takú sadzbu dane, ktorá nebude spôsobovať deformácie na trhu, či presuny spoločností poskytujúcich služby do krajín s výhodnejšími daňovými sadzbami.

Tab. 2.1 : Základné charakteristiky dane z pridanej hodnoty v Európe⁹

Štát	Skratka DPH	Štandardná sadzba (%)	Znížená sadzba (%)
Belgicko	BTW / TVA	21	6; 12
Bulharsko	DDS	20	9
Cyprus	FPA	19	5; 9
Česká republika	DPH	21	15
Dánsko	MOMS	25	-
Estónsko	KMKR	20	9
Fínsko	ALV	24	10, 14
Francúzsko	TVA	20	2,1; 5,5; 10
Grécko	FPA	23	6,5; 13
Holandsko	BTW	21	6
Chorvátsko	PDV	25	5; 13
Írsko	VAT	23	4,8; 9; 13,5
Litva	PVM	21	5; 9
Lotyšsko	PVN	21	12
Luxembursko	MwSt	15	3; 6; 12
Maďarsko	AFA	27	5; 18
Malta	VAT	18	5; 7
Nemecko	USt	19	7
Poľsko	PTU / VAT	23	5; 8
Portugalsko	IVA	23	6; 13
Rakúsko	USt	20	10; 12
Rumunsko	TVA	24	5; 9
Slovensko	DPH	20	10
Slovinsko	DDV	22	9,5
Španielsko	IVA	21	4; 10
Švédsko	MOMS	25	6; 12
Taliansko	IVA	22	4; 10
Veľká Británia	VAT	20	5

⁹ Stav k 13. 1. 2014

Zdroj: (EURÓPSKA KOMISIA. DAŇOVÁ A COLNÁ ÚNIA, 2014)

3 Význam a postavenie DPH

Táto kapitola je zameraná na význam a postavenie dane z pridanej hodnoty. Cieľom je vymedziť základné pojmy v oblasti dane z pridanej hodnoty ako sú predmet dane, subjekt dane, základ dane a iné.

3.1 História vzniku dane z pridanej hodnoty

Prvé zavedenie dane z pridanej hodnoty sa datuje na rok 1953 v štáte Michigan v Spojených štátoch amerických. V Európe sa objavila o rok neskôr vo Francúzsku, kde jej pôvodná sadzba činila 20 %. V druhej polovici 60. rokov sa k spomínanému Francúzsku pridali aj zvyšné štáty Európskeho spoločenstva. V 70. rokoch bola táto daň zavedená napr. v Rakúsku, Nórsku či Švédsku. Veľká Británia a Írsko zaviedli DPH v rokoch 1972-1973, a to v súvislosti so žiadosťou o vstup do Európskeho spoločenstva. Druhá vlna krajín, ktoré zavádzali túto daň nastala v 80. rokoch minulého storočia, kedy DPH zavádza Španielsko, Portugalsko, Grécko, mimo Európy potom Kanada, Japonsko či Nový Zéland. Medzi poslednými prijali DPH postkomunistické krajiny, a to presnejšie začiatkom 90. rokov.

V roku 1993 bola daň z pridanej hodnoty zavedená aj v Českej a Slovenskej republike. Pred týmto rokom plnila úlohu nepriameho zdanenia daň z obratu, ktorá bola zavedená v bývalom Československu v roku 1919 (po vzore Nemecka, ktoré zaviedlo túto daň už v roku 1916).

Daň z obratu bola typom nepriamej dane odvádzanej predovšetkým z predaja produkcie alebo z vnútropodnikového použitia tovaru. Náklady sa postupne zvyšovali, pričom platilo, že čím väčší počet článkov sa nachádzal medzi výrobcom a spotrebiteľom, tým vyššia bola cena výrobkov. Daň z obratu sa vyrubovala jednorazovo ako percentuálna časť z ceny obratu a neuplatňovala sa pri dodávkach pre výrobnú spotrebu a vývoz. Koncom roku 1989 sadzobník dane z obratu obsahoval takmer 1600 sadzieb dane.¹⁰

Samotný prechod v oboch krajinách nebol jednoduchý. V Českej republike mala daň pôvodne dve sadzby, základnú 23% a zníženú 5%, a bola upravovaná zákonom ČNR č. 588/1992, ktorý upravoval DPH až do vstupu Českej republiky do Európskej únie, kde bol nahradený zákonom č. 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty.

Na území Slovenskej republiky nebol tento prechod jednorazový. V Januári 1991 boli sadzby zjednotené do 4 základných daňových pásiem – 0 %, 12 %, 22 % a 32 %. O rok neskôr sa tieto sadzby znížili – 0 %, 11 %, 20 %, 29 %. Okrem týchto základných pásiem sa

¹⁰ Schultzová (2011)

vyšpecifikovali aj výrobky, ktorých zdanenie presahovalo 29 %, napr. alkohol, cigarety, káva či čaj. Až 1. 1. 1993 bol do daňovej sústavy zavedený systém nepriameho zdaňovania, ktorý tvoria daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane a to zákonom č. 222/1992 Zb., o dani z pridanej hodnoty. Ten bol nahradený zákonom NR SR č. 289/1995 Z. z., účinným od 1. 1. 1996, ktorý bol trinásťkrát novelizovaný a od 1. 5. 2004 aj nahradený zákonom č. 222/2004 Z. z., o dani z pridanej hodnoty.

3.2 Charakteristika dane z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty má univerzálny charakter, pretože postihuje prakticky všetky tovary a služby s výnimkou tých tovarov a služieb, ktoré sú stanové v zákone. Daň z pridanej hodnoty na rozdiel od dane z obratu odstraňuje duplicitu zdanenia.

Daňou z pridanej hodnoty sa zdaňuje dodanie tovaru a poskytnutie služieb v každej fáze výroby a distribúcie. Z uvedeného vyplýva, že daň z pridanej hodnoty nie je jednorazovou, ale viacstupňovou daňou, ktorú platiteľ odvádza z hodnoty pridanej k cene tovarov alebo služieb v určitej fáze produkcie, resp. distribúcie. V tomto smere možno daň z pridanej hodnoty považovať za neutrálnu daň, pretože nezvýhodňuje žiadnu výrobnú aktivitu.¹¹

Pre pochopenie zdanenia je potrebné si určiť dva najpodstatnejšie pojmy, a to:

1. *daň na vstupe,*
2. *daň na výstupe.*

Daň na vstupe je taká daň, ktorá je zahrnutá v čiastke pri nákupe a dovoze tovaru, v čiastke za prijaté služby, daň pri poskytnutí služby zahraničnou osobou, alebo daň pri poskytnutí služby osobou registrovanou k zdaneniu v inom členskom štáte Európskej únie.

Daň na výstupe je taká daň, ktorú je platca povinný priznať zo základu dane za uskutočnené zdaniteľné plnenie alebo prijatú platbu, daň pri poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v inom členskom štáte, daň pri dovoze tovaru, alebo daň pri poskytnutí služby zahraničnou osobou.

Daň z pridanej hodnoty nezaťažuje ani majetok, ani príjem poplatníkov dane. Vyberá sa postupne a po častiach len z tej hodnoty, ktorá sa v príslušnej fáze pridala k cene nakúpeného tovaru či služby (tzv. pridaná hodnota).

¹¹ Schultzová (2011)

Daň z pridanej hodnoty značne zvyšuje úspešnosť zdanenia služieb, u ktorých všeobecne existuje väčšia možnosť daňových únikov. Tým sa rozširuje daňová základňa, čím sa zvyšuje daňový výnos. Medzi ďalšie výhody DPH patrí jej výhodnosť pre medzinárodný obchod a takisto poskytuje vyššiu ochranu voči už spomenutým daňovým únikom. Systém refundácie dane na základe evidencie o dani zaplatenej na vstupoch spôsobuje, že každý má záujem o potvrdenie o zaplatení dane v cene tovaru. Vystavený daňový doklad je rozhodujúci pre odvod alebo odpočet dane. Dodávatelia sú si vedomí, že o ich vstupoch existujú doklady, ku ktorým má finančný úrad prístup.

Na druhej strane sa u DPH objavujú určité nevýhody. Jednou z nich je náročnosť prechodu na túto daň. Tento prechod je procesom administratívne a politicky veľmi zložitým. Ďalej je tu administratívna nákladnosť fungovania dane, ktorá vyplýva z veľkého množstva platiteľov a náročnosti účtovania. Legislatíva umožňuje menším spoločnostiam úľavy vo forme priameho oslobodenia, alebo môžu využívať jednoduchšie postupy.¹²

3.3 Právna úprava dane z pridanej hodnoty v Českej republike

Daň z pridanej hodnoty je v Českej republike upravená zákonom č. 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, v znení neskorších predpisov. Tento zákon zapracováva príslušné predpisy Európskej únie a upravuje daň z pridanej hodnoty. Pre účely tohto zákona sa za daňové územie považuje územie Českej republiky, územie členského štátu Európskej únie, územie tretích krajín mimo územie Európskeho spoločenstva okrem územia ostrova Helgoland a územia Büsingen v Spolkovej republike Nemecko, územia Livigno, Campione d'Italia a talianskych vnútrozemských vôd jazera Lugano v Taliansku, územie Ceuta, Melilla a Kanárske ostrovy v Španielskom kráľovstve, zámorských území Francúzskej republiky, územia Alánd u územia britských Normanských ostrovov.

Základná sadzba DPH pre rok 2014 je 21 % z cien väčšiny výrobkov či služieb. Znížená sadzba dane je na úrovni 15 % a používa sa najmä pri potravinách, knihách či liekoch. Kompletný zoznam tovarov a služieb, ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane obsahujú prílohy k zákonu o DPH.

3.3.1 Osoby povinné k dani § 5

Platiteľ dane je fyzická alebo právnická osoba, ktorá samostatne uskutočňuje ekonomickú činnosť, ak v zákone nie je ustanovené inak. Platiteľom dane je aj právnická

¹² Kubátová (2010)

osoba, ktorá nebola založená alebo zriadená za účelom podnikania, ak uskutočňuje ekonomické činnosti. Za samostatnú osobu povinnú k dani sa považuje aj organizačná zložka štátu, ktorá je účtovnou jednotkou.

Je dôležité si uvedomiť, že osoba povinná k dani môže mať sídlo, miesto podnikania, resp. prevádzkareň aj v inom štáte. Takže to môžu byť aj osoby z iných členských i nečlenských štátov, za podmienky že vykonávajú ekonomickú činnosť na území Českej republiky. Preto je ekonomická činnosť kľúčovým kritériom pre posúdenie, či je daná osoba povinná k dani alebo nie.

Ekonomickou činnosťou sa rozumie sústavná činnosť výrobcov, obchodníkov a osôb poskytujúcich služby, vrátane ťažobnej činnosti a poľnohospodárskej výroby a sústavné vedecké, literárne, umelecké, vychovávateľské alebo učiteľov, ako aj nezávislé činnosti lekárov, právnikov, inžinierov, architektov, dentistov a účtovných znalcov. Za ekonomickú činnosť sa považuje aj využitie hmotného a nehmotného majetku za účelom získania príjmov, ak je tento majetok využívaný sústavne.¹³

3.3.2 Registrácia platiteľa dane

V § 6 až 6f zákona o DPH je vymedzené kto a za akých podmienok sa stáva platiteľom dane.

Platcom sa stane osoba povinná k dani so sídlom v tuzemsku, ktorej obrat za najviac 12 bezprostredne predchádzajúcich po sebe idúcich kalendárnych mesiacov presiahne 1 000 000 Kč, s výnimkou osoby, ktorá uskutočňuje iba plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane.¹⁴

Ak teda osoba prekročí stanovený limit, je povinná podať prihlášku k registrácii do 15 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom stanovený obrat prekročila. Platcom sa stáva od prvého dňa druhého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom prekročila stanovený obrat. Platca uvedený v § 6a až 6e je povinný podať prihlášku k registrácii do 15 dní odo dňa, v ktorom sa stal platcom. Okrem tejto povinnosti registrácie (zákonní platelia) sa môže osoba zaregistrovať aj dobrovoľne podaním prihlášky k registrácii, a to v prípade neprekročenia stanoveného obratu. Tu hovoríme o dobrovoľných platiteľoch, resp. dobrovoľnej registrácii (§ 94a).

¹³ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 5, článok 2

¹⁴ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 6, článok 1

V § 95a je upravená skupinová registrácia, pristúpenie nového člena do skupiny a naopak vystúpenie osôb zo skupiny. Prihlášku k registrácii podáva za celú skupinu osoba určená za zastupujúceho člena skupiny u správcu dane. Skupina vznikne vždy k prvému dňu kalendárneho roka. Rovnako sa postupuje aj v prípade zmien v skupine. Do skupiny môže vstúpiť nový člen, ktorý je platiteľom dane, pristupuje k prvému dňu kalendárneho roka. Ak nie je platiteľom, tak toto obmedzenie neplatí. V prípade zrušenia skupiny alebo vystúpenia niektorého z členov sa títo členovia stávajú automaticky platiteľmi DPH.

Správca dane môže registráciu k dani z pridanej hodnoty zrušiť z úradnej moci alebo ak o to požiada samotný platca. Z moci úradnej správca dane registráciu zruší ak:

- prestal uskutočňovať ekonomickú činnosť,
- ak neuskutočnil za 12 bezprostredne predchádzajúcich po sebe idúcich mesiacoch plnenie v rámci ekonomickej činnosti,
- uskutočňuje plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane.

Ak o zrušenie registrácie žiada platiteľ, je povinný preukázať, že splnil nasledujúce podmienky:

- uplynutie jedného roka od dátumu účinnosti uvedeného na osvedčení o registrácii,
- jeho obrat nepresiahol za najbližších 12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacov 1 000 000 Kč,
- uskutočňuje iba plnenie oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane,
- prestal uskutočňovať ekonomické činnosti (§ 106b, odst. 1).

Správca dane môže zároveň zrušiť aj registráciu skupiny k poslednému dňu príslušného kalendárneho roku, ak do konca Októbra príslušného kalendárneho roku:

- skupina podá žiadosť o zrušenie registrácie,
- správca dane zistí, že žiadny z členov skupiny nespĺňa podmienky pre členstvo v skupine,
- ak si skupina neplní svoje povinnosti, ktoré pre ňu vyplývajú zo zákona o DPH.

Skupina prestáva byť platcom dňom zrušenia registrácie.

3.3.3 Predmet dane § 2

Predmet dane z pridanej hodnoty predstavuje odpoveď na otázku, „z čoho“ je subjekt povinný odvieť daň z pridanej hodnoty. Za predmet dane sa považuje:

- dodanie tovaru, prevod nehnuteľností alebo prechod nehnuteľností za protihodnotu zdaniteľnou osobou v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti s miestom plnenia v tuzemsku,
- poskytnutie služby za protihodnotu osobou povinnou k dani v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti s miestom plnenia v tuzemsku,
- nadobudnutia tovaru z iného členského štátu Európskej únie za protihodnotu, uskutočnené v tuzemsku osobou, ktorá je považovaná za osobu zdaniteľnú v rámci vykonávania jej ekonomickej činnosti alebo právnickou osobou, ktorá nebola založená alebo zriadená za účelom podnikania a nadobudnutia nového dopravného prostriedku z iného členského štátu za protihodnotu nezdaniteľnou osobou,
- dovoz tovaru s miestom plnenia v tuzemsku.

Predmetom dane nie je nadobudnutie tovaru z iného členského štátu, s výnimkou kúpy nového dopravného prostriedku alebo tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane,

- *ak dodanie tohto tovaru v tuzemsku by bolo oslobodené od dane podľa § 68 odst. 1 až 10 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty,*
- *ak je nadobudnutie tovaru vykonané osobou oslobodenou od dane alebo právnickou osobou, ktorá nebola založená alebo zriadená k dani, a celková hodnota nadobudnutého tovaru bez dane neprekročila v bežnom kalendárnom roku hodnotu sumu 326 000 Kč a táto suma nebola ani prekročená v predchádzajúcom kalendárnom roku, do stanovenej sumy sa nezapočítava hodnota nového dopravného prostriedku a hodnota tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane, pri nadobudnutí z iného členského štátu.¹⁵*

3.3.4 Dodanie tovaru a prevod nehnuteľností § 13

Dodaním tovaru sa rozumie prevod práva nakladať s tovarom ako vlastníkom. Prevodom nehnuteľnosti sa rozumie prevod vlastníckeho práva alebo príslušnosti k hospodáreniu.

¹⁵ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 2, článok 2b

Za dodanie tovaru alebo prevod nehnuteľnosti sa považuje:

- *prevod vlastníckeho práva k majetku za protihodnotu aj na základe rozhodnutia štátneho orgánu alebo vyplývajúce z osobitného právneho predpisu,*
- *dodanie tovaru prostredníctvom komisionára na základe komisionárskej zmluvy alebo zmluvy podobného typu; toto dodanie tovaru sa považuje za samostatné dodanie tovaru komitenta alebo treťou osobou komisionárom a samostatné dodanie tovaru komisionárom tretej osobe alebo komitentovi,*
- *odovzdanie dovážaného tovaru, ktoré je vo vlastníctve osoby z tretej krajiny a po prepustení do voľného obehu je pridelené ďalšej osobe v tuzemsku bez zmeny vlastníckeho vzťahu,*
- *prevod práva užívať prenajatý tovar alebo prenajatú nehnuteľnosť na základe zmluvy, ktorá stanovuje povinnosť nájomcu nadobudnúť tovar alebo nehnuteľnosť, ktoré sú predmetom zmluvy.*

Poskytnutím služby sa na účely tohto zákona rozumejú všetky činnosti, ktoré nie sú dodaním tovaru alebo prevodom nehnuteľnosti.¹⁶

3.3.5 Poskytnutie služby § 14

Za poskytnutie služby sa pre účely zákona o DPH rozumejú všetky činnosti, ktoré nie sú dodaním tovaru alebo prevodom nehnuteľnosti. Poskytnutím služby sa ďalej rozumie aj:

- prevod práv,
- poskytnutie práva na využitie veci alebo práva, alebo iné majetkovo využiteľné hodnoty,
- vznik a zánik vecného bremena,
- záväzok zdržať sa určitého konania alebo strpieť konanie alebo stav.
- poskytnutie služby za protihodnotu aj na základe rozhodnutia štátneho orgánu alebo ak to vyplýva z osobitného právneho predpisu,
- ak je služba poskytovaná prostredníctvom komisionára na základe komisionárskej zmluvy alebo zmluvy podobného typu, pričom táto služba sa považuje za samostatné poskytnutie služby komitenta alebo treťou osobou komisionári a samostatné poskytnutie služby komisionárom tretej osobe alebo komitentovi.

¹⁶ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 13, článok 3

Za poskytnutie služby sa však nepovažuje predaj podniku, vydanie alebo poskytnutie majetku v nepeňažitej podobe v nehmotnom majetku, vrátane poskytnutia služby, ako náhrady alebo vyrovnania podľa zvláštnych právnych predpisov o náprave majetkových krívd a postúpenie vlastnej pohľadávky vzniknutej platcovi.

3.3.6 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu § 16

Nadobudnutím tovaru z iného štátu v rámci Európskej únie sa rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s tovarom od osoby, ktorá je registrovaná k dani v inom členskom štáte, ak je tovar odoslaný alebo prepravený z členského štátu do tuzemska alebo do iného štátu osobou, ktorá je registrovaná k dani v inom členskom štáte, a ktorá uskutočňuje dodanie tovaru, alebo nadobúdateľom alebo splnomocnenou treťou osobou. Za nadobudnutie tovaru z iného členského štátu sa nepovažuje ak je tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou, dodanie plynu prostredníctvom prepravnej alebo distribučnej sústavy alebo dodanie elektriny osobou, ktorá tovar dodáva, alebo splnomocnenou treťou osobou alebo zasielanie tovaru podľa § 18 zákona o DPH.

Ak je však tovar nadobudnutý právnickou osobou, ktorá nebola založená alebo zriadená za účelom podnikania, je odoslaný alebo prepravený z tretej krajiny a dovoz tovaru je uskutočnený touto osobou do iného členského štátu, do ktorého je dovoz tovaru uskutočnený. Ak je dovoz tovaru uskutočnený právnickou osobou, ktorá nebola zriadená alebo založená za účelom podnikania, do tuzemska, má táto osoba nárok na vrátenie zaplatenej dane pri dovoze tovaru ak preukáže, že nadobudnutie bolo predmetom dane v členskom štáte, v ktorom je ukončené odoslanie alebo preprava tohto tovaru.¹⁷

Za nadobudnutie tovaru z iného štátu Európskej únie platiteľom je tiež považované ak je tovar premiestnený z iného členského do tuzemska osobou registrovanou k dani v inom členskom štáte, ktorá nie je platiteľom, za účelom následného dodania tovaru v tuzemsku nadobúdateľovi.

3.3.7 Oslobodenie od dane § 51 až § 71

Okruh oslobodených plnení je rozdelený do dvoch skupín, a to na oslobodené plnenia bez nároku na odpočet a na oslobodené plnenia s nárokom na odpočet (pre platiteľa znamená daňovú úsporu). Po splnení podmienok, ktoré sú stanovené v § 52 až 62 zákona o DPH, sú od dane bez nároku na odpočet oslobodené tieto plnenia:

- základné poštové služby,

¹⁷ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 16, článok 2

- rozhlasové a televízne vysielanie,
- finančné činnosti,
- penzijné a poisťovacie činnosti,
- prevod a nájom pozemkov, stavieb, bytov a nebytových priestorov,
- činnosti týkajúce sa výchovy a vzdelávania,
- zdravotnícke služby a dodanie zdravotníckeho vybavenia,
- sociálna pomoc,
- prevádzkovanie lotérií,
- ostatné plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane.

Pre plnenia, ktoré sú oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane, vzniká povinnosť priznať realizáciu pre toto plnenie ku dňu jeho uskutočnenia, alebo ku dňu prijatia odplaty a to k tomu dňu, ktorý nastane skôr. Plnenie oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane je platiteľ povinný uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla povinnosť priznať toto plnenie (v zmysle § 51 odst. 2).

Poštovými službami oslobodenými od dane bez nároku na odpočet dane zákon rozumie dodanie poštových známok a poukazov v prípade, ak je táto služba poskytovaná držiteľom poštovej licencie. Medzi finančné činnosti patria napr. prevod cenných papierov, poskytovanie úverov a pôžičiek, platobný styk a zúčtovanie, zmenárenská činnosť a iné finančné činnosti v súvislosti s § 54 zákona o DPH. Čo sa týka zdravotníckych služieb a tovaru ide napríklad o dodanie ľudskej krvi a jej zložiek či stomatologických výrobkov. Toto oslobodenie sa však na výdaj a predaj liečiv, potravín pre zvláštnu výživu alebo zdravotníckych potrieb a to aj na lekársky predpis.

Od dane s nárokom na odpočet dane sú oslobodené uvedené tieto plnenia, ktoré sú upravované za podmienok stanovených v § 64 až 71:

- dodanie tovaru do iného členského štátu,
- obstaranie tovaru z iného členského štátu,
- vývoz tovaru,
- poskytnutie služby do tretej krajiny,
- oslobodenie vo zvláštnych prípadoch,
- preprava a služby priamo viazané na dovoz a vývoz tovaru,
- preprava osôb,

- dovoz tovaru,
- dovoz tovaru v osobnej batožine cestujúceho alebo člena posádky lietadla a dovoz pohonných hmôt cestujúcim.

U týchto plnení vzniká povinnosť priznať uskutočnenie tohto plnenia ku dňu jeho uskutočnenia alebo ku dňu uskutočnenia platby. V zdaňovacom období, v ktorom vzniká povinnosť priznať plnenie, je platiteľ povinný uviesť oslobodené plnenie s nárokom na odpočet dane do daňového priznania.

Dodanie tovaru do iného členského štátu upravuje § 64 zákona o DPH. Ten bližšie upravuje postup pri oslobodení od dane pri dodaní tovaru platcom do iného členského štátu osobe registrovanej k dani v inom členskom štáte za predpokladu. Musí ale dôjsť k splneniu dvoch podmienok stanovených v § 13 zákona o DPH, čo znamená, že musí dôjsť aspoň k prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastníka a k preprave alebo odoslaniu dodávaného tovaru do iného členského štátu. Prepravu môže zaistiť dodávateľ, nadobúdateľ alebo zmocnená osoba (dopravca či špedičná firma).

Oslobodenie od dane pri obstaraní tovaru z iného členského štátu s nárokom na odpočet dane je upravené v § 65 zákona o DPH. Ide o tovar, ktorý by v prípade dodania platiteľom v tuzemsku, bol oslobodený od dane v tuzemsku, a to v každom prípade.

V zmysle § 66 odst. 1 zákona o DPH je za vývoz tovaru považovaný nie len iba výstup tovaru z tuzemska, ale aj výstup tovaru z územia Európskeho spoločenstva. „V praxi to znamená, že na vývoz je obecné uznané aj výstup tovaru, ktorý bol prepustený do režimu tranzit do členského štátu, z ktorého tovar vystúpi do tretích krajín“.¹⁸

Čo sa týka oslobodenia pri poskytnutí služby do tretích krajín, tak zákon o DPH v § 67 odst. 1 stanovuje, že poskytnutie služby do tretích krajín osobe, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, je oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane, pokiaľ je miesto plnenia v tuzemsku. No zároveň nie všetky služby poskytnuté zahraničným osobám s miestom plnenia v tuzemsku, sú oslobodené od dane. V odst. 2 je spresnené, že ide o služby poskytnuté na hmotnom majetku alebo na veci hnuťnej, ktorá je obstaraná alebo dovezená za účelom poskytnutia týchto prác v tuzemsku a následne je tento hnuťný majetok vyvezený do tretej krajiny osobou, ktorá tieto služby poskytla alebo boli poskytnuté, popri prípade zmocnenou osobou, teda dopravcom.

¹⁸ Galočík, Paikert (2013, s 192)

K oslobodeniu od dane s nárokom na odpočet v zvláštnych prípadoch (§ 68) stačí len poznamenať, že väčšina z týchto ustanovení je prevzatá zo Smernice č. 2006/112/ES, ale prakticky význam nemá, a to z geografického hľadiska.

3.3.8 Evidencia dane na vstupe a na výstupe

Platiteľ dane musí byť schopný prostredníctvom predpísaných dokladov doložiť daň z pridanej hodnoty a to nie len na výstupe, ale aj na vstupe. Platiteľ dane, ktorý uskutočňuje zdaniteľné plnenie alebo plnenie oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane je povinný si na vyžiadanie pre osobu povinnú k dani vystaviť daňový doklad najneskôr do 15 dní odo dňa uskutočnenia zdaniteľného plnenia.

Daňový doklad je písomnosť, ktorá môže mať buď listovú alebo elektronickú podobu. Má veľa rozličných podôb a predstavuje spravidla aj osvedčenie pre príjemcu plnenia pre uplatnenie dane na vstupe. Musí obsahovať zákonom predpísané náležitosti, ktoré upravuje § 29 zákona o DPH. Daňovými dokladmi, ktoré sa vzťahujú k evidencii dane na výstupe sú:

- *bežný daňový doklad* alebo *súhrnný daňový doklad* (ak platiteľ dane uskutoční niekoľko zdaniteľných plnení pre jednu osobu),
- *zjednodušený daňový doklad* (ak celková čiastka za plnenie nie je vyššia ako 10 000 Kč),
- *splátkový kalendár* (tvorí súčasť nájomných zmlúv, kde by bolo zbytočne zaťažujúce vystavovanie bežných daňových dokladov na jednotlivé čiastkové plnenia) alebo *platobný kalendár* (používa sa obdobne ako splátkový kalendár, napr. pri dodávkach energie, ak sú platby prevádzané pred uskutočnením zdaniteľného plnenia),
- *doklad o použití* (platiteľ dane je povinný ho vystaviť u plnení, ktoré nesúvisia s ekonomickou činnosťou, slúži len pre evidenciu dane na výstupe a u nikoho nezakladá nárok na odpočet dane),
- *daňový doklad pri dovoze a vývoze* (rozhodnutie colného úradu o prepustení tovaru do colného režimu, v ktorom daňová povinnosť vznikla, resp. rozhodnutie o vývoze tovaru do nečlenského štátu),
- *doklad o zaplatení* (napr. hromadná preprava osôb, dražobný predaj).

3.3.9 Základ dane § 36

„Základom dane je všetko, čo ako protihodnotu obdržal alebo má obdržať platca za uskutočnené zdaniteľné plnenie, vrátane čiastky na úhradu spotrebnej dane od osoby, pre

*ktorú je zdaniteľné plnenie uskutočnené, alebo od tretej osoby, okrem dane za toto zdaniteľné plnenie.*¹⁹

Základ dane tiež zahrňuje:

- iné dane, poplatky alebo iné obdobné peňažné plnenia,
- dotácie k cene,
- vedľajšie výdaje, ktoré sú účtované osobe, pre ktorú je uskutočňované zdaniteľné plnenie, pri jeho uskutočňovaní,
- vedľajšie výdaje pri poskytnutí služby, ako aj materiál priamo súvisiaci s poskytnutou službou,
- a vedľajšie výdaje pri poskytnutí stavebných a montážnych prác spojených s výstavbou, zmenou dokončenej stavby, alebo v súvislosti s opravou stavby, konštrukcie, materiál, stroje a zariadenia, ktoré sa do stavby ako jej súčasť montážnymi a stavebnými prácami zabudujú alebo zamontujú.

3.3.10 Správca dane § 93

*„Správa dane colnými úradmi je vykonávaná podľa právnych predpisov upravujúcich správu cla, a to v prípadoch, kedy im právne predpisy zverujú správu dane. Jedná sa hlavne o dovoz, kedy vzniká daňová povinnosť podľa § 23, kedy nie je správcom dane finančný úrad, čo sú prípady, kedy dochádza k porušeniu colných predpisov alebo je dovoz tovaru uskutočňovaný neplatcom dane“.*²⁰

Všeobecne sa daňová povinnosť stanovuje za zdaňovacie obdobie, ktoré je u nepriamych daní vždy kratšie ako rok. Z § 99 zákona o DPH vyplýva, že základným zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac, pričom platitelia dane s nižším obratom ako 10 000 000 Kč za kalendárny rok majú zo zákona štvrtročné zdaňovacie obdobie. Aj oni sú však oprávnení zvoliť si mesačne zdaňovacie obdobie (ak mali obrat za predchádzajúci rok aspoň 2 000 000 Kč). Správcovi dane musia túto zmenu oznámiť k prvému dňu kalendárneho roka.

Lehoty a spôsob predkladania daňových priznaní sú pri dani z pridanej hodnoty stanovené v § 101 zákona o DPH. V prípade riadneho daňového priznania je platca povinný podať daňové priznanie do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, a to na tlačive

¹⁹ Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty, § 36, článok 1

²⁰ Galočík, Paikert (2013, s. 280)

predpísanom Ministerstvom financií. Musí tak spraviť aj v prípade, že mu nevznikla daňová povinnosť, ak zákon nestanoví inak. Vlastná daňová povinnosť je splatná v lehote pre podanie daňového priznania (s výnimkou dovozu tovarov podľa § 20).

Platca má možnosť podať daňové priznanie aj elektronickou formou, a to na elektronickú adresu podateľne zverejnenú správcom dane za podmienok, že za 12 bezprostredne predchádzajúcich po sebe idúcich mesiacoch presiahol obrat 600 000 Kč.

Ak platca poruší závažným spôsobom svoje povinnosti k správe daní, správca dane rozhodne, že tento platca je *nespolahlivým platcom*. Za závažné porušenie povinností platcu dane sa považujú situácie kedy dochádza k ohrozeniu verejného záujmu na riadnom výbere dane z pridanej hodnoty, tzn. ak bola platobným výmerom stanovená daň z pridanej hodnoty v minimálnej výške 500 000 Kč. Proti rozhodnutiu, že platca je nespolehlivým platcom, sa možno odvolať do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia.

3.4 Právna úprava dane z pridanej hodnoty v Slovenskej republike

V Slovenskej republike daň z pridanej hodnoty upravuje zákon č. 222/2004 Z.z., v znení neskorších predpisov (ďalej len slovenský zákon o DPH). Na účely tohto zákona sa tuzemskom považuje územie Slovenskej republiky, zahraničím územie, ktoré nie je tuzemskom, územím Európskej únie tuzemsko a územia ostatných členských štátov a za územie tretích krajín sa považuje územie, ktoré nie je územím Európskej únie. Ďalej sa plnenia pochádzajúce z Monackého kniežatstva považujú za plnenia pochádzajúce z Francúzska a plnenia z ostrova Man sa považujú za plnenia pochádzajúce zo Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska.

Základná sadzba dane na tovary a služby v Slovenskej republike je 20% zo základu dane. Na niektoré vybrané tovary a služby sa vzťahuje znížená sadzba dane vo výške 10% zo základu dane. Znížená sadzba sa uplatňuje na niektoré liečivá, farmaceutické výrobky, tlačené knihy, letáky a podobné tlačiarenské výrobky, vozíky pre telesne postihnuté osoby, ich časti, súčasti a príslušenstva alebo ortopedické zariadenia.

3.4.1 Zdaniteľná osoba § 3

*“Zdaniteľnou osobou je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.”*²¹ Predpokladom toho aby určitá osoba bola považovaná za zdaniteľnú je to, že vykonáva ekonomickú činnosť. Ekonomickou

²¹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §3, článok 1; 2

činnosťou sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitých predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť.

Zdaniteľnými osobami sú predovšetkým podnikatelia, avšak zdaniteľnou osobou môže byť aj osoba, ktorá nie je založená alebo zriadená na účely podnikania, ak vykonáva ekonomickú činnosť.

3.4.2 Registračná povinnosť § 4

Registračnú povinnosť má osoba, ktorá má sídlo podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku a ktorá dosiahla za najviac 12 mesiacov predchádzajúcich a po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur. Takáto osoba je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla tento obrat.

Rovnako ako v Českej republike, tak aj na Slovensku sa platiteľ môže rozhodnúť pre dobrovoľnú registráciu, ktorá nie je viazaná na dosiahnutie obratu a zdaniteľná osoba o ňu môže požiadať aj pred dosiahnutím zákonom stanovenej hranice pri povinnú registráciu.

Ak právnická alebo fyzická osoba podala žiadosť o registráciu pre daň a nenájde sa žiadny dôvod na zamietnutie žiadosti, daňový úrad ju najneskôr do 30 dní zaregistruje, vydá jej osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň. Za najhlavnejší dôvod pri zamietnutí registrácie pre daň sa považuje získanie dôkazov správcom dane o tom, že žiadateľ v budúcnosti nemá zámer uskutočňovať zdaniteľné obchody, tzn. že nejde o zdaniteľnú osobu podľa § 4 slovenského zákona o DPH. Alebo ak osoba, ktorá pri výkone činnosti, ktorú považuje za ekonomickú činnosť, koná ako súkromná osoba. Správca dane každú žiadosť o registráciu posudzuje individuálne a skúma jednotlivé ekonomické činnosti, aby sa zabránilo neodôvodnenému nárokovaniu si odpočtu dane. Dňom uvedeným v osvedčení o registrácii sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane na rozdiel od českej právnej úpravy, kde sa osoba povinná k dani stáva platiteľom automaticky, keď podá prihlášku k registrácii prvým dňom tretieho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy prekročila stanovený obrat.

Dôvody pre zrušenie registrácie sú rovnaké ako v českej právnej úprave, to znamená, že platiteľ o ňu môže požiadať najskôr po uplynutí jedného roka odo dňa, kedy sa stal platiteľom, ak jeho obrat nedosiahol za predchádzajúcich a po sebe nasledujúcich

kalendárnych mesiacov 49 790 eur. Daňový úrad zruší registráciu, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky a určí platiteľovi posledné zdaňovacie obdobie. Po jeho skončení prestáva byť platiteľom a zaniká platnosť jeho osvedčenia o registrácii. Rovnako ako v Českej republike aj na Slovensku má daňový úrad oprávnenie zrušiť registráciu z úradnej povinnosti, a to v prípade, že nie sú dôvody pre registráciu, napr. že právnická alebo fyzická osoba nevykonáva žiadne činnosť podliehajúcu dani.

Od 1. 10. 2012 začalo platiť ustanovenie, na základe ktorého sú určité zákonom vymedzené osoby povinné zložiť zábezpeku na DPH. Konanie o zložení zábezpeky je samostatným konaním, ktoré priamo súvisí s konaním o registrácii za platiteľa dane.

Zábezpeka na daň je rozhodnutím daňového úradu suma peňažných prostriedkov, ktorú je povinná osoba, ktorej bolo doručené rozhodnutie o zložení zábezpeky, zložiť do 20 dní od doručenia rozhodnutia na účet daňového úradu, a z ktorej sa bude uspokojovať vlastná daňová povinnosť tejto osoby, pokiaľ ju v zákonom stanovenej lehote nezaplatí. Zábezpeka na daň sa skladá na obdobie 12 mesiacov, to znamená, že počas tohto obdobia má daňový úrad právo disponovať s touto čiastkou.

Zábezpeku sú povinný zložiť tieto osoby:

1. Žiadateľ je fyzická osoba (povinná aj dobrovoľná registrácia), ktorá spĺňa podmienky na zloženie zábezpeky, a to:
 - a. FO (žiadateľ) je alebo bola konateľom alebo spoločníkom v právnickej osobe, a táto PO má nedoplatky na DPH 1000 eur a viac v čase podania žiadosti o registráciu
 - b. FO (žiadateľ) je alebo bola konateľom alebo spoločníkom v právnickej osobe, a táto PO má nedoplatky na DPH 1000 eur a viac v čase svojho zániku
 - c. FO (žiadateľ) je alebo bola konateľom alebo spoločníkom v právnickej osobe, ktorej bola zrušená registrácia DPH z dôvodu opakovaného nepodávania daňového priznania, neplatenia DPH, nekontaktnosti alebo porušenia povinnosti pri daňovej kontrole.
2. Žiadateľ je právnická osoba (povinná aj dobrovoľná registrácia) a jej konateľ alebo spoločník (FO) je alebo bol registrovaný na DPH ako fyzická osoba a ako FO
 - a. má nedoplatky na DPH 1000 eur a viac v čase podania žiadosti o registráciu alebo

- b. jej (FO) bola zrušená registrácia DPH z dôvodu opakovaného nepodávania daňového priznania, neplatenia DPH, nekontaktnosti alebo porušenia povinnosti pri daňovej kontrole.
- 3. Žiadateľ je právnická osoba (povinná aj dobrovoľná registrácia) a jej konateľ alebo spoločník (FO aj PO) je alebo bol konateľ alebo spoločník v s.r.o. (PO),
 - a. ktorá ma alebo mala nedoplatky na DPH 1000 eur a viac, ale podmienkou je, že nedoplatok vznikol v čase, kedy bol konateľ alebo spoločník žiadateľa konateľom alebo spoločníkom žiadateľa (PO)
 - b. ktorej bola zrušená registrácia na DPH z dôvodu opakovaného nepodávania daňového priznania, neplatenia DPH, nekontaktnosti alebo porušenia povinnosti pri daňovej kontrole.

3.4.3 Predmet dane § 2

Predmetom dane z pridanej hodnoty je podľa § 2 slovenského zákona o DPH:

- dodanie tovaru za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou,
- poskytnutie služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou,
- nadobudnutie tovaru za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu Európskej únie,
- dovoz tovaru do tuzemska.

3.4.4 Dodanie tovaru § 8

Dodaním tovaru je:

- *prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastník, ak tento zákon neustanovuje inak; na účely tohto zákona hmotným majetkom sú hnutelné a nehnuteľné veci, ako aj elektrina, plyn, voda, teplo, chlad a podobné nehmotné veci a bankovky a mince, ak sa predávajú na zberateľské účely za inú cenu, ako je ich nominálna hodnota, alebo za inú cenu, ako je prepočet ich nominálnej hodnoty na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu predaja bankoviek a mincí,*
- *dodanie stavby alebo jej časti na základ zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy,*

- *odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky.*²²

Za dodanie tovaru sa nepovažuje predaj podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku a vklad podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku ako nepenažný vklad do obchodnej činnosti alebo družstva (za podmienok uvedených v § 4 odst. 4 slovenského zákona o DPH).

Pri vzniku daňovej povinnosti vzniká štátu právo na daň. Podľa § 19 slovenského zákona o DPH, vzniká daňová povinnosť dňom dodania tovaru, čiže dňom, keď kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník. Pri prevode alebo prechode nehnuteľností je dňom dodania deň odovzdania nehnuteľnosti do užívania. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy je dňom dodania deň odovzdania stavby.

*Ak platiteľ dodá tovar na svoju osobnú spotrebu, dodá tovar na osobnú spotrebu svojich zamestnancov, dodá tovar bezodplatne alebo dodá tovar na ďalší iný účel ako na podnikanie a ak pri kúpe alebo vytvorení tohto tovaru vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná, považuje sa takéto dodanie tovaru za dodanie tovaru za protihodnotu. Bezodplatné dodanie tovaru na obchodné účely, ak jeho hodnota nepresiahne 17 eur bez dane za jeden kus, a bezodplatné dodanie obchodných vzoriek sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu.*²³

3.4.5 Dodanie služby § 9

Každé plnenie, ktoré nie je dodaním tovaru podľa § 8 slovenského zákona o DPH, je dodaním služby, a to aj vrátane:

- prevodu práva k nehmotnému majetku vrátane poskytnutia práva k priemyselnému vlastníctvu alebo inému duševnému vlastníctvu,
- poskytnutia práva užívať hmotný majetok,
- prijatia záväzku zdržať sa konania alebo strpieť konanie alebo stav,
- služby dodanej na základe poverenia alebo rozhodnutia vydaného štátnym orgánom alebo na základe zákona.

²² Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §8, článok 1

²³ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §8, článok 3

Za dodanie služby sa nepovažujú emisie cenných papierov eminentmi, postúpenie pohľadávky a dosiahnutie úroku z peňažných prostriedkov na účte v banke, ak platiteľ nie je bankou. Daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby.

3.4.6 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu § 11

Nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu zákon definuje ako nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s hnutelným hmotným majetkom odoslaným alebo prepraveným nadobúdateľovi dodávateľom alebo nadobúdateľom alebo na ich účet do tuzemska z iného členského štátu. Za nadobudnutie tovaru sa považuje a prevzatie tovaru na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za podmienky, že sa v členskom štáte prenajímateľa považuje odovzdanie predmetu nájmu za dodanie tovaru do iného členského štátu s oslobodením od dane.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je predmetom dane, ak:

- *nadobúdateľom je zdaniteľná osoba konajúca v postavení zdaniteľnej osoby, právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, alebo zahraničná osoba, ktorá je identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, a*
- *dodávateľom je osoba identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, ktorá dodala tovar za protihodnotu, okrem dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet a okrem dodania tovaru formou zásielkového predaja.²⁴*

Za predmet dane sa považuje aj nadobudnutie nového dopravného prostriedku za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu, resp. aj prevzatie na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu nie je predmetom dane, ak:

- *dodanie takého tovaru v tuzemsku by bolo oslobodené,*
- *nadobúdateľom je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom a ktorá nie je registrovaná pre daň, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a ktorá nie je registrovaná pre daň, a súčasne celková hodnota nadobudnutého tovaru nedosiahla*

²⁴ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §11, článok 2

*14 000 eur za predchádzajúci kalendárny rok a ani v prebiehajúcom kalendárnom roku túto hodnotu nedosiahne.*²⁵

V zmysle § 20 slovenského zákona o DPH vzniká daňová povinnosť pri nadobúdaní tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru. Ak však bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom vzniká daňová povinnosť dňom vyhotovenia faktúry.

3.4.7 Dovozy tovaru § 12

Za dovoz tovaru sa považuje vstup z územia tretích krajín na územie členských štátov Európskej únie, pričom sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov, ak zákon neustanovuje inak.

Základnou podmienkou pre vznik daňovej povinnosti pri dovoze tovaru z tretích krajín je prepustenie tovaru do príslušného colného režimu.

Daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká:

- prepustením tovaru do colného režimu voľný obeh (tovar získa status slovenského tovaru),
- prepustením tovaru do colného režimu aktívny zušľacht'ovací styk v systéme vrátenia (umožňuje, aby jednou alebo viacerými spracovateľskými operáciami na colnom území prešiel zahraničný tovar, ktorý sa má vyviezť späť z colného územia vo forme zušľachtených výrobkov bez toho, aby podliehal dovozným platbám),
- ukončením colného režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od cla (umožňuje, aby sa zahraničný tovar, ktorý má byť spätne vyvezený v nezmenenom stave, s výnimkou bežného opotrebenia v dôsledku jeho používania, použil na colnom území s úplným alebo čiastočným oslobodením od dovozného cla),
- pri späť dovážanom tovare prepustením do colného režimu voľný obeh z colného režimu pasívny zušľacht'ovací styk (umožňuje, aby bol slovenský tovar dočasne vyvezený z colného územia na účely jeho použitia na spracovateľské operácie a aby výrobok, ktorý je výsledkom týchto operácií, bol prepustený do režimu voľný obeh s úplným alebo čiastočným oslobodením od cla),
- nezákonným dovozom tovaru,
- odňatím tovaru colného dohľadu,

²⁵ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §11, článok 4

- v ostatných prípadoch, keď vznikne colný dlh pri dovoze tovaru.

Momentom vzniku daňovej povinnosti je deň prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do príslušného režimu alebo deň, keď vznikne colný dlh inak ako prijímaním colného vyhlásenia (tzv. rozhodnutie o colnom dlhu).

3.4.8 Základ dane § 22

Základom dane pri dodaní tovaru alebo služby je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň. Do základu dane sa zahŕňa aj dotácia alebo príspevok, ktorý dodávateľ prijal alebo má prijať k cene tovaru alebo služby. Do základu dane sa zahŕňajú aj clá a poplatky vzťahujúce sa na tovar alebo službu a súvisiace náklady, ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia požadované dodávateľom od kupujúceho alebo zákazníka.

Základom dane pri dodaní tovaru je zostatková cena, tzn. cena, za ktorú bol tovar nadobudnutý vrátene nákladov súvisiacich s nadobudnutím. Ak bol tovar vytvorený vo vlastnej réžií, základom dane sú náklady na vytvorenie tovaru. Pri dodaní služby sú základom dane náklady na službu. Pri nadobúdaní tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa základ dane určuje rovnako ako pri dodaní tovaru v tuzemsku a pri nadobúdaní z iného členského štátu si výšku základu dane musí osoba povinná k dani (príjemca) vypočítať sama, a to buď z faktúry alebo dohodnutej ceny. Zákon upravuje základ dane pri dovoze tovaru, ktorým je colná hodnota tovaru určená v súlade s Colným kódexom na colné účely. Do hodnoty na colné sa zahŕňajú dane a clá v zahraničí a náklady súvisiace s dovozom tovaru (provízie, doprava či poistenie).

3.4.9 Oslobodenie od dane § 28 až § 41

Oslobodenie od dane sa týka niektorých plnení, ktoré sú presne vymedzené v § 28 až 41 slovenského zákona o DPH. Služby a tovary oslobodené od dane môžeme rozdeliť do troch základných skupín:

- činnosti, ktoré majú *verejnoprospešný charakter*: poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné a vzdelávacie služby, služby dodávané členom, služby sociálnej pomoci, výchovné a vzdelávacie služby, služby dodávané členom (politických strán, cirkví občianskych združení a profesijných

komôr), služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou, kultúrne služby, služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu;

- zhromažďovanie finančných prostriedkov, poisťovacie služby, finančné služby, predaj poštových cenín a kolkov, prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier;
- dodanie a nájom nehnuteľnosti

Pri uvedených plneniach platiteľ dane nie je povinný odvieť daň, ale zároveň nemá právo na odpočítanie dane na vstupe z prijatých tovarov a služieb. V tomto prípade je slovenská právna úprava konštruovaná odlišnou formou ako česká, v ktorej sú tovary a služby oslobodené od dane rozdelené priamo na tie s nárokom na odpočet dane a bez nároku na odpočet dane. Z toho vyplýva že ostatné oslobodené plnenia, ktoré sú uvedené v § 42 až 48 slovenského zákona o DPH, sú oslobodené od dane s nárokom na odpočet dane. Medzi tieto plnenia patrí:

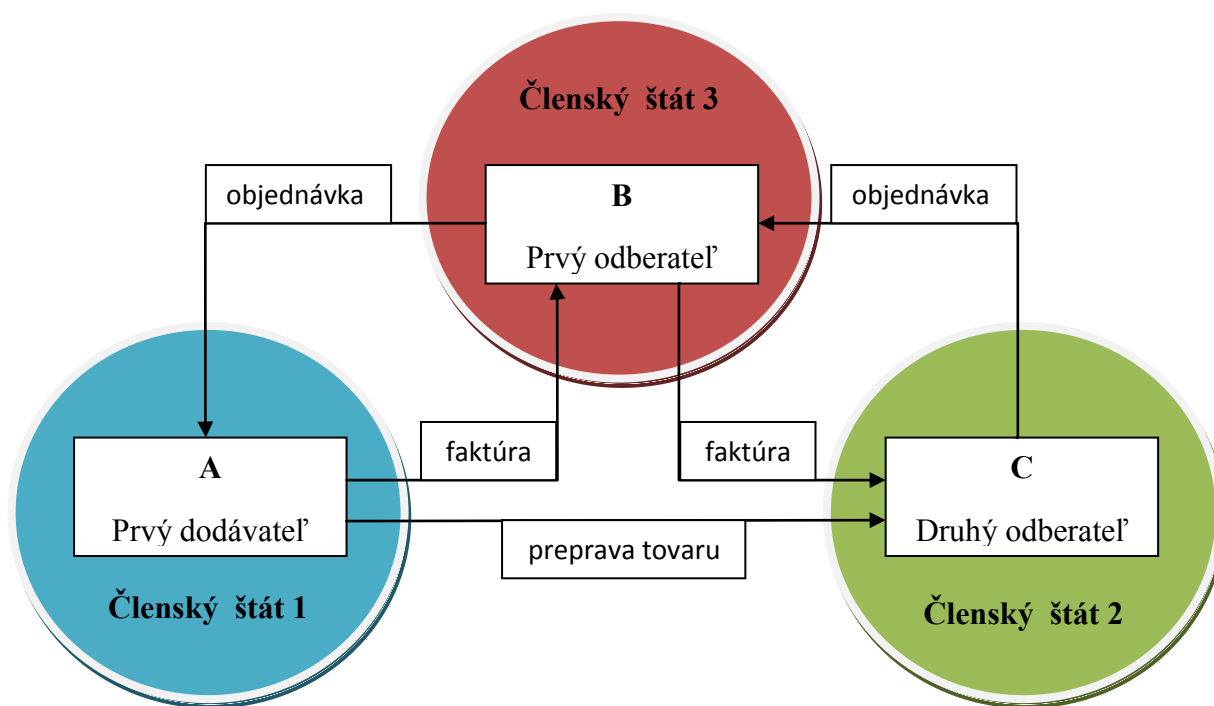
- dodanie tovaru, pri ktorom nebola odpočítaná daň,
- dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu,
- nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu.
- trojstranný obchod,
- prepravné služby,
- dovoz tovaru.

Len pre doplnenie, trojstranným obchodom sa rozumie obchod, ak:

- a) sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľ k druhému odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu,*
- b) osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych členských štátoch,*
- c) prvý odberateľ nie je identifikovaný pre daň v členskom štáte druhého odberateľa a voči prvému dodávateľovi a druhému odberateľovi použije rovnaké identifikačné číslo pre daň,*
- d) tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet,*
- e) druhý odberateľ použije identifikačné číslo pre daň pridelené členským štátom, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, a*

f) druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň.²⁶

Schéma 3: Princíp trojstranného obchodu



Zdroj: Vlastné spracovanie

3.4.10 Správca dane § 78

Správu dane v Slovenskej republike vykonávajú miestne príslušný správcovia dane. Pokiaľ je platiteľom fyzická osoba, správcom dane je ten daňový úrad, v mieste ktorého má fyzická osoba trvalý pobyt, inak v mieste, kde sa zdržuje. Pri právnických osobách sa správca dane určuje podľa sídla právnickej osoby, inak v mieste skutočného vedenia.

Zdaňovacie obdobie je v Slovenskej republike určené rovnako ako v Českej. To znamená, že pre platiteľov dane z pridanej hodnoty je základným zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac. Platiteľ sa môže rozhodnúť aj pre štvrtročné zdaňovacie obdobie, a to v prípade ak za predchádzajúci kalendárny rok dosiahol obrat nižší ako 100 000 eur. Ak sa tak rozhodne, musí platiteľ oznámiť túto zmenu písomne daňovému úradu do 25 dní od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom splnil podmienky na zmenu.

Podľa § 78 slovenského zákona o DPH je platiteľ povinný podať daňové priznanie do 25 po skončení zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote aj zaplatiť daňovú povinnosť. Tá istá

²⁶ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, §45, článok 1

lehota pre podanie aj zaplatenie platí aj pre osoby, ktorá nie sú platiteľom dane, ale vznikne jej povinnosť platiť daň. Platiteľ DPH podáva daňové priznanie za každé jedno zdaňovacie obdobie, tzn. aj “nulové” za obdobia, keď mu nevznikla daňová povinnosť ani právo na odpočítanie DPH.

Platiteľ je povinný podať kontrolný výkaz za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný podať daňové priznanie, do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak platiteľ podá daňové priznanie pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia, je povinný podať kontrolný výkaz v deň podania daňového priznania. Na rozdiel od daňového priznania sa však nemusí podávať za každé zdaňovacie obdobie, napríklad pri už vyššie spomenutom “nulovom” zdaňovacom období. Kontrolný výkaz musí obsahovať údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak platiteľ, ktorý podal kontrolný výkaz, zistí pred uplynutím lehoty na podanie kontrolného výkazu, že údaje uvedené v kontrolnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá opravný kontrolný výkaz, pričom na pôvodne podaný kontrolný výkaz sa neprihliada.

Ak platiteľ dodal tovar do EÚ, ktorý zdaňuje odberateľ alebo predal službu s miestom dodania v inej krajine EÚ, je povinný podať do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia súhrnný výkaz. Avšak nemusí byť podaný v rovnaký deň ako daňové priznanie alebo kontrolný výkaz. Za obdobia, v ktorom firma neuskutočnila žiadne dodávky do EÚ, podliehajúce uvedeniu do súhrnného výkazu, sa výkaz nepodáva.

Kontrolný výkaz môže byť podaný len elektronickými prostriedkami. Musí byť podpísaný zaručeným elektronickým podpisom (ak platiteľ dane nemá so správcom dane uzavretú písomnú dohodu obsahujúcu náležitosti elektronického doručovania). Kontrolný výkaz, tak ako aj daňové priznanie a súhrnný výkaz, je možné vyplniť v aplikácii Finančného riaditeľstva SR s názvom eDane alebo na portáli finančnej správy a následne je možné ho odoslať do elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR.

3.4.11 Rozdiely

Najzásadnejším rozdielom v legislatívach oboch krajín je sadzba dane. V ČR sú pre tento rok platné 21 % základná sadzba a 15 % znížená sadzba, pričom v SR je platná základná sadzba 20 % a znížená sadzba 10 %. Avšak tento rozdiel môže byť v budúcnosti odstránený, resp. EÚ sa snaží o zjednotenie sadzieb členských štátov podľa smernice č. 2006/112/ES.

Ďalším rozdielom je počet dní, ktoré má osoba na registráciu k dani z pridanej hodnoty po prekročení zákonom stanoveného obratu, presnejšie v ČR je to 15 dní po prekročení obratu a v SR je to o 5 dní viac, tzn. 20 dní po prekročení obratu.

4 Analýza aplikácie DPH na úrovni malého a stredného podnikania

Za účelom analýzy systémov dane z pridanej hodnoty v Českej a Slovenskej republike bola použitá metóda komparácie pomocou aplikácie fiktívnych zdaniteľných plnení v daňových priznaniach jednotlivých systémov. Snahou tejto kapitoly bakalárskej práce je priblížiť vyplnenie daňového priznania, výpočet dane a v neposlednom rade aj poukázať na jednotlivé rozdiely.

Za týmto účelom bola vytvorená fiktívna spoločnosť TomGom s.r.o. so sídlom na ulici SNP 708, 023 02 Krásno nad Kysucou, ktorá sa zameriava na obchodovanie s tovarom v rámci EÚ. Spoločnosť používa na zostavenie daňového priznania a potrebných výkazov aplikáciu Finančného riaditeľstva SR eDane, ktorá je dostupná na ich oficiálnych stránkach.

V roku 2013 sa spoločnosť stala povinným platcom DPH, keďže dosiahla zákonom stanovený obrat. Za zdaňovacie obdobie si spoločnosť stanovila mesiac. Zameriame sa na hospodárske operácie spoločnosti v mesiaci apríl 2014, kedy spoločnosť TomGom s.r.o. mala nasledujúce zdaniteľné plnenia:

- Tuzemské plnenia:
 - 05. 04. 2014 - Nákup tovaru na faktúru vo výške 1250 €,
 - 16. 04. 2014 – Nákup tovaru na faktúru vo výške 1358 €,
 - 23. 04. 2014 – Nákup pohonných hmôt na pokladničný doklad vo výške 2560 €,
 - 03. 04. 2014 – Predaj tovaru na faktúru vo výške 3568 €,
 - 15. 04. 2014 – Predaj tovaru na faktúru vo výške 2658 €,
 - 20. 04. 2014 – Predaj cez elektronickú registračnú pokladňu vo výške 2690 €,
- Plnenia s iným štátom EÚ:
 - 25. 4. 2014 – Nákup tovaru na faktúru z Českej republiky (Slovenska) vo výške 2562 €,

- 27. 4. 2014 – Dodanie tovaru na faktúru do Českej republiky (Slovenska) vo výške 4280 €.

Tab. 4.1: Zdaniteľné plnenia spoločnosti TomGom s. r. o na slovenskom trhu.

Dátum	Doklad	Číslo dokladu	Základ dane (€)	Sadzba (%)	Daňová povinnosť (€)
<i>Tuzemské plnenia:</i>					
03.04. 2014	VF	140100001	3568	20	713,60
05. 04. 2014	PF	141100019	1250	20	250
15. 04. 2014	VF	140100002	2658	20	531,60
16. 04. 2014	PF	141100020	1358	20	271,60
20. 04. 2014	PO	14HP00006	2690	20	538
23. 04. 2014	PO	14HV0012	2560	20	512
<i>Plnenia s iným členským štátom EÚ:</i>					
25. 04. 2014	PF	141100021	2562	20	512,40
27. 04. 2014	VF	140100003	4280	Oslobodené	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Pre daňové priznanie v ČR sa budú používať rovnaké zdaniteľné plnenia s tým rozdielom, že čiastky budú prepočítané na české koruny. Zmení sa taktiež adresa a identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty.

TomGom s. r. o. so sídlom na ulici Horní 27, 70800 Ostrava, mala za zdaňovacie obdobie apríl 2014 nasledovné zdaniteľné plnenia:

- Tuzemské plnenia:
 - 05. 04. 2014 - Nákup tovaru na faktúru vo výške 33750 Kč,
 - 16. 04. 2014 – Nákup tovaru na faktúru vo výške 36666 Kč,
 - 23. 04. 2014 – Nákup pohonných hmôt na pokladničný doklad vo výške 69120 Kč,
 - 03. 04. 2014 – Predaj tovaru na faktúru vo výške 96336 Kč,
 - 15. 04. 2014 – Predaj tovaru na faktúru vo výške 71766 Kč,
 - 20. 04. 2014 – Predaj tovaru cez elektronickú registračnú pokladňu vo výške 72630 Kč,
- Plnenia s iným štátom EÚ:

- 25. 4. 2014 – Nákup tovaru na faktúru z Českej republiky (Slovenska) vo výške 69174 Kč,
- 27. 4. 2014 – Dodanie tovaru na faktúru do Českej republiky (Slovenska) vo výške 115560 Kč.

Tab. 4.2: Zdaniteľné plnenia spoločnosti TomGom s. r. o na českom trhu.

Dátum	Doklad	Číslo dokladu	Základ dane (Kč)	Sadzba (%)	Daňová povinnosť (Kč)
<i>Tuzemské plnenia:</i>					
03.04. 2014	VF	140100001	96336	21	20231
05. 04. 2014	PF	141100019	33750	21	7088
15. 04. 2014	VF	140100002	71766	21	15071
16. 04. 2014	PF	141100020	36666	21	7700
20. 04. 2014	PO	14HP00006	72630	21	15252
23. 04. 2014	PO	14HV0012	69120	21	14515
<i>Plnenia s iným členským štátom EÚ:</i>					
25. 04. 2014	PF	141100021	69174	21	14527
27. 04. 2014	VF	140100003	115560	Oslobodené	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Sumy boli prepočítané kurzom 1 € = 27 Kč a hodnota daňovej povinnosti bola zaokrúhlená matematicky na celé koruny.

Tieto zdaniteľné plnenia nám poslúžia na vytvorenie daňových priznaní a jednotlivých výkazov, ktoré sú stanovené zákonom o DPH. Aby lepšie vynikli rozdiely medzi systémami predpokladajme, že firma, a taktiež aj jej zdaniteľné plnenia, budú použité ako v Slovenskej, tak i v Českej republike.

4.1 Pôsobnosť spoločnosti v Slovenskej republike

Vyššie vytvorená fiktívna firma TomGom s.r.o. v prvom prípade pôsobí v Slovenskej republike. Je registrovaná u miestneho správcu dane: Daňový úrad Čadca. Je mesačný platca DPH a má povinnosť podať daňové priznanie, kontrolný a súhrnný výkaz za mesiac Apríl 2014.

4.1.1 Daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty

Každý subjekt, ktorý je povinný podať daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty, dostane pri registrácii identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty, ktoré mu prideli daňový úrad na vydanom osvedčení o registrácii. Identifikačné číslo obsahuje predponu kódu štátu SK a desaťmiestne systémom generované číslo. Plateľ dane vyplňa toto osobitné identifikačné číslo na prvej strane daňového priznania. V prípade že daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty vyplňa občan, napíše svoje rodné číslo do časti „*Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo*“. V časti „*Daňový úrad*“ sa uvádza miestne príslušný správca dane, ktorému sa podáva daňové priznanie.

Napravo od identifikačného čísla sa nachádza časť „*Druh priznania*“, kde každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie vyznačí aký druh priznania podáva. Krížikom vyznačí či sa jedná o priznanie riadne, opravné alebo dodatočné. V prípade podania dodatočného daňového priznania podľa § 16 daňového poriadku sa uvedie dátum zistenia skutočnosti na jeho podanie.

V časti „*Zdaňovacie obdobie*“ vyznačí plateľ dane zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie. Ostatné osoby, ktoré nemajú zdaňovacie obdobie, vyznačia kalendárny mesiac, za ktorý podávajú daňové priznanie.

V nasledujúcej časti sa vyznačí X v príslušnom okienku podľa toho, v akom postavení je osoba, ktorá podáva daňové priznanie.

V časti „*V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane*“ vyznačí X len plateľ dane, ktorý je povinný podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie. Ide o prípady, keď plateľ dane neuskutočnil v zdaňovacom období žiadne zdaniteľné obchody, a to ani oslobodené od dane, a súčasne mu nevzniklo právo na odpočítanie dane.

Obr. 4.1 Daňové priznanie, časť 1.

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

V časti „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, svoje identifikačné údaje.

Časť „Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie“ sa vyplňa iba v prípade, že osoba, ktorá podáva daňové priznanie nie je identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

Na spodnej strane daňového priznania sa nachádza vyhlásenie, že uvedené údaje sú správne a úplne, kde každá osoba potvrdí toto tvrdenie podpisom, pečiatkou (ak ju vlastní) a dátumom.

Obr. 4.2 Daňové priznanie, časť 2.

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
Adresa sídla alebo trvalého pobytu	
Ulica	Číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
PSČ	Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Číslo telefónu	Číslo faxu
0 <input type="text"/> / <input type="text"/>	0 <input type="text"/> / <input type="text"/>
Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu daňové priznanie	
<input type="text"/>	
Číslo telefónu	
0 <input type="text"/> / <input type="text"/>	
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné	
Dátum	
<input type="text"/>	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom na prvej strane daňového priznania vyplní:

- identifikačné číslo pridelené daňovým úradom (**SK 2021595026**),
- miesto daňového úradu (**Čadca**),
- druh priznania (označí X, že ide o **riadne**),
- zdaňovacie obdobie (v kolónke mesiac **04**, rok **2014**),
- vyznačí v akom postavení sa nachádza (označí X, že je **Platiteľ dane z pridanej hodnoty**),
- názov a kontaktné údaje (**TomGom s.r.o., SNP 708, 023 02 Krásno nad Kysucou**)
- podpis a dátum, na potvrdení vyhlásenia o správnosti údajov.

Obr. 4.3 Daňové priznanie, vyplnená časť 1. a 2.

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 202159502		Druh priznania (vyznačť sa x) <input checked="" type="radio"/> riadne <input type="radio"/> opravné <input type="radio"/> dodatočné		Zdaňovacie obdobie Mesiac: 04 (01 - 12) Štvrťrok: (1 - 4) Rok: 2014		
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo _____		Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania _____				
Daňový úrad Čadca		<input checked="" type="radio"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) <input type="radio"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="radio"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <input type="radio"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="radio"/> Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona (vyznačť sa x)				
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačť sa x) <input type="checkbox"/>						
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby TomGom s. r. o.						
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica: SNP Číslo: 708						
PSČ: 02302		Obec: Krásno nad Kysucou				
Číslo telefónu: 0 /		Číslo faxu: 0 /				

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Druhá strana tlačiva obsahuje už samotné výpočty základu dane a daňovej povinnosti, prípadne nadmerného odpočtu. Pre pripomenutie, základná sadzba DPH je vo výške 20%, znížená sadzba vo výške 10%.

Ako prvé je potrebné vyplniť identifikačné číslo z prvej strany. Týmto sa dostávame k samotným výpočtom. Prvý riadok sa zaoberá dodaním tovarov a služieb. Platiteľ tu vypíše súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období, t. j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona a za dodané služby podľa § 9 zákona, ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane (riadok 01) alebo základnej sadzbe dane (riadok 03). Do riadku 02 sa vypíše vypočítaná daň zo zdaniteľných obchodov vo výške zníženej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 01. Do riadku 04 sa vypíše vypočítaná daň zo zdaniteľných obchodov vo výške základnej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 03.

Výpočet dane:

$$Daň = Základ dane \times Sadzba dane \quad (4.1)$$

Obr. 4.4 Daňové priznanie, časť 3.

Identifikačné číslo pre daň SK <input type="text"/>		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo <input type="text"/>	
		Základ dane	Daň
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižaná sadzba dane 01	<input type="text"/>	02 <input type="text"/>
	základná sadzba dane 03	<input type="text"/>	04 <input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Druhý riadok sa zaoberá nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu. Platiteľ tu vypíše súčet základov dane za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť uplatniť daň a ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane (riadku 05) a základnej sadzbe dane (riadku 07). Do riadku 06 sa vypíše daň z nadobudnutých tovarov vo výške platnej zníženej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 05. Do riadku 08 sa vypíše daň z nadobudnutých tovarov vo výške platnej základnej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 07.

Obr. 4.5 Daňové priznanie, časť 4.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižaná sadzba dane 05	<input type="text"/>	06 <input type="text"/>
	základná sadzba dane 07	<input type="text"/>	08 <input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do tretej kolónky, presnejšie do riadku 09, sa vypíše základ dane za všetky tovary a služby, pri ktorých daň platí príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona. Konkrétne sa jedná o služby:

- vzťahujúce sa k nehnuteľnostiam (vrátane realitnej činnosti, činnosti znalcov, služby poskytnuté architektom a iné),
- služby pri poskytnutí krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov,
- pri poskytnutí kultúrnych, umeleckých, športových, vedeckých, vzdelávacích, zábavných a podobných služieb,
- pri doprave osôb,
- pri reštauračných a stravovacích službách s miestom plnenia v tuzemsku,

a tovary dodané s inštaláciou alebo montážou zdaniteľnej osobe zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu a miesto dodania je v tuzemsku (vyplní platiteľ dane a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ak sú príjemcom plnenia). Vypočítaná daň sa vypíše do riadku 10.

Do riadku 11, sa napíše základ dane a služby, pri ktorých platí príjemca za služby dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku. Vypočítaná daň sa vpíše do riadku 12.

V nasledujúcom riadku vyplní základ dane druhý odberateľ v trojstrannom obchode, ak je príjemca tovaru v tuzemsku. Pri určení základu dane sa vychádza z faktúry vyhotovenej prvým odberateľom, presnejšie z ceny tovaru uvedenej vo faktúre. Vypočítaný základ dane sa uvedie do riadku 13 a samotná daň následne do riadku 14.

Riadok šesť sa zaoberá dodaním tovarov a služieb s oslobodením od dane. Do riadku 15 sa uvádza základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 28 až § 48 zákona o DPH. Z tohto základu dane sa do riadku 16 vypíše základ dane za dodané tovary alebo premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu. Dodanie tovaru oslobodeného od dane sa vykáže v tom zdaňovacom období, kedy daňová povinnosť vznikla. Z riadku 15 sa vypíše aj základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane, ktoré sa týka prepravných služieb, oslobodenia pri vývoze tovaru a služieb a oslobodenia pri službách vzťahujúcich sa na dovážaný tovar. Základ dane vypočítaný v riadku 15 sa použije pri vytváraní súhrnného výkazu.

Obr. 4.6 Daňové priznanie, časť 5.

Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15			
Z toho	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16			
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Sumu dane, ktorá sa viaže na zostatkovú cenu majetku pri zrušení registrácie platiteľa dane podľa § 81 zákona o DPH, napíšeme do riadku 18.

Nasleduje daň celkom, ktorá obsahuje súčet jednotlivých daní z riadkov 02, 04, 06, 08, 10, 12, 14 a 18.

Obr. 4.7 Daňové priznanie, časť 6.

Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona	18	
Daň celkom	19	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. vyplní tieto riadky:

- riadok 03 – Dodanie tovaru a služby; základná sadzba (**8916 eur**)
- riadok 04 – Daň 20% zo základu dane uvedeného v riadku 03 (**1783,20 eur**)
- riadok 07 – Nadobudnutie tovaru v tuzemsku; základná sadzba (**2562 eur**)
- riadok 08 – Daň 20% zo základu dane uvedeného v riadku 07 (**512,40 eur**)
- riadok 15 – Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane (**4280 eur**)
- riadok 16 – Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane podľa § 43 (**4280 eur**)
- riadok 19 – Daň celkom (**2295 eur**).

Obr. 4.8 Daňové priznanie, vyplnená časť 3., 4., 5. a 6.

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižovaná sadzba dane	01		02	
	základná sadzba dane	03	8916.00	04	1783.20
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižovaná sadzba dane	05		06	
	základná sadzba dane	07	2562.00	08	512.40
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15	4280.00		
Z toho	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16	4280.00		
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	
Daň celkom				19	2295.60

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Riadky 20 a 21 sa venujú výške odpočítateľnej dane podľa § 49 až § 54a zákona o DPH v členení podľa sadzieb v príslušnom zdaňovacom období. Výška odpočítateľnej dane sa určí z podrobných záznamov v členení na tovary a služby s možnosťou odpočítania dane, bez možnosti odpočítania dane a s možnosťou pomerného odpočítania dane. Kladný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa znižuje daň celkom v riadku 19 a záporný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa zvyšuje daň celkom v riadku 19. Platiteľ dane vykoná odpočítanie dane najskôr v zdaňovacom období, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo. Závisí to od dostupnosti dokladov, ktoré má k dispozícii. Ide o faktúru od platiteľa dane v tuzemsku, faktúru od dodávateľa tovaru z iného členského štátu alebo doklad o premiestnení tovaru, alebo dovozný doklad potvrdený colným orgánom pri dovoze tovaru z tretích štátov. Ak tieto

doklady do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania platiteľ dane k dispozícii nemá, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom uvedené doklady dostane. Ďalej sa do týchto riadkov uvádza rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach kalendárneho roka a výškou odpočítateľnej dane vypočítanou po skončení kalendárneho roka, výšku odpočítateľnej dane zahrnutú do kúpnej ceny pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu a sumu dane, o ktorú sa upravuje odpočítaná daň pri investičnom majetku.

Výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane uplatnená iným platiteľom dane z tovarov a služieb dodaných v tuzemsku sa uvádza v riadkoch 22 a 23.

V riadkoch 24 a 25 sa uvádza výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane zaplatená správcovi dane v tuzemsku pri dovoze tovaru.

Obr.4.9 Daňové priznanie, časť 7.

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		znižovaná sadzba dane	20	<input type="text"/>
		základná sadzba dane	21	<input type="text"/>
Z toho	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	znižovaná sadzba dane	22	<input type="text"/>
		základná sadzba dane	23	<input type="text"/>
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižovaná sadzba dane	24	<input type="text"/>
		základná sadzba dane	25	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Riadok 26 sa vyplní iba v prípade, ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a tovar bol prepravený do iného členského štátu, a tento nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru. Nasleduje oprava základu dane a výpočet dane, ktorá sa uvádza do riadku 27. Oprava odpočítanej dane sa uvádza v riadku 28.

Riadok 29 sa viaže k výške dane z majetku nadobudnutého pred dňom registrácie platiteľa dane zníženu o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom. Odpočítanie dane nie je možné z majetku, ktorý sa nepoužije na dodávky tovarov a služieb.

Do riadku 30 sa uvádza súčet súm dane, ktorú platiteľ dane vrátil cestujúcim, ktorí majú trvalý alebo prechodný pobyt mimo EÚ, po preukázaní vývozu tovaru. Cestujúcim je v tomto prípade fyzická osoba, ktorá vyváža tovar neobchodného charakteru v osobnej batožine a nemá trvalý alebo prechodný pobyt na území EÚ.

Obr. 4.10 Daňové priznanie, časť 8.

Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)	26		27	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)			28	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			29	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			30	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Dostávame sa k najdôležitejšej časti daňového priznania a to k riadkom 31 a 32. Jedná sa o vlastnú daňovú povinnosť (kladný výsledok) alebo nadmerný odpočet (záporný výsledok). Táto suma sa vypočíta nasledovne:

- riadok 19 – riadok 20 – riadok 21 +(-) riadok 27 +(-) riadok 28 – riadok 29 – riadok 30.

Vlastnú daňovú povinnosť je platiteľ povinný zaplatiť do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Osoba, ktorá nie je platiteľom nie je povinná zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur.

Ak platiteľ spĺňa podmienky na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79, môže si nadmerný odpočet odpočítať od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období alebo mu bude vyplatený do 30 dní od podania daňového priznania.

V riadku 33 sa uvedie suma nadmerného odpočtu, ktorý platiteľ dane vykázal v predchádzajúcom zdaňovacom období, a ktorý sa odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v riadku 31.

Vlastná daňová povinnosť sa teda určí ako rozdiel riadkov 31 a 33. Uvedie sa do riadku 34 a tento údaj môže byť len hodnota 0 alebo kladné číslo.

Obr. 4.11 Daňové priznanie, časť 9.

Vlastná daňová povinnosť		31	
Nadmerný odpočet	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Riadky 35 a 36 vyplní platiteľ dane registrovaný v tuzemsku, ak je prvým odberateľom pri trojstrannom obchode. Riadky 37 a 38 sú určené iba pre dodatočné daňové priznanie.

Obr. 4.12 Daňové priznanie, časť 10.

Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	35	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	36	Dodanie tovaru prvým odberateľom
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmemnému odpočtu (+/-)	38

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom následne vyplní:

- riadok 21 – Odpočítanie dane celkom; základná sadzba (**1546 eur**)
- riadok 23 – Odpočítanie dane podľa § 51 (**1033,60 eur**)
- riadok 31 – Vlastná daňová povinnosť (**749,60 eur**)
- riadok 34 – Vlastná daňová povinnosť na úhradu (**749,60 eur**).

Obr. 4.13 Daňové priznanie, vyplnená časť 7., 8., 9. a 10.

Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		znižená sadzba dane	20	
		základná sadzba dane	21	1546.00
Z toho	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane	22	
		základná sadzba dane	23	1033.60
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane	24	
		základná sadzba dane	25	
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)			26	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)			28	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			29	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			30	
Vlastná daňová povinnosť			31	749.60
Nadmerný odpočet	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)		32	-
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona			33	-
Vlastná daňová povinnosť na úhradu			34	749.60

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Vyplnené daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty sa nachádza v prílohe č. 1.

4.1.2 Súhrnný výkaz

Platiteľ dane je povinný podľa § 80 podať k daňovému priznaniu pre daň z pridanej hodnoty aj **súhrnný výkaz pre daň z pridanej hodnoty** za každý kalendárny mesiac, v ktorom:

- dodal alebo premiestnil tovar oslobodený od dane z tuzemska do iného členského štátu,

- sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ,
- dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte.

Platiteľ má možnosť podať súhrnný výkaz aj za kalendárny štvrtrok, ak hodnota tovarov v danom kalendárnom štvrtroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokoch nepresiahla hodnotu 100 000 eur. Pri posudzovaní hodnoty pre možnosť podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok nie je rozhodujúca hodnota dodaných služieb. Podáva sa elektronickými prostriedkami najneskôr do 20 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Musí obsahovať zaručený elektronický podpis, ak teda nemá platiteľ uzavretú písomnú dohodu obsahujúcu náležitosti elektronického doručovania, spôsob overovania podania súhrnného výkazu elektronickou formou. Údaje sa v súhrnnom výkaze uvádzajú v eurách a zaokrúhľujú sa na celé eurá.

Ak platiteľ dane v príslušnom kalendárnom mesiaci, príp. kalendárnom štvrtroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu, ani nepremiestnil tovar, ani nedodal tovar v rámci trojstranného obchodu, ani nedodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte, súhrnný výkaz nepodáva.

Samotný postup pri vyplňaní súhrnného výkazu začneme na prvej strane. Ako prvé sa vyplní identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty. Toto číslo sa zhoduje s identifikačným číslom na daňovom priznaní pre daň z pridanej hodnoty.

Osoba vyznačí, o aký druh súhrnného výkazu sa jedná. Ako v daňovom priznaní, aj tu platiteľ vyznačí či ide o riadny, opravný alebo dodatočný súhrnný výkaz.

Následne osoba podávajúca súhrnný výkaz vyznačí zdaňovacie obdobie uvedením príslušného mesiaca (štvrtroka) a príslušného kalendárneho roka, uvedie názov alebo obchodné meno PO alebo meno a priezvisko FO, adresu sídla alebo trvalého pobytu.

Obr. 4.14 Súhrnný výkaz, časť 1.

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK <input type="text"/>	Druh súhrnného výkazu <input checked="" type="radio"/> riadny <input type="radio"/> opravný <input type="radio"/> dodatočný	Obdobie Mesiac <input type="text"/> Štvrťrok <input type="text"/> Rok <input type="text"/> (01 - 12) (1 - 4)	
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica <input type="text"/>		Číslo <input type="text"/>	
PSČ <input type="text"/>	Obec <input type="text"/>		
Číslo telefónu 0 <input type="text"/> / <input type="text"/>	Číslo faxu 0 <input type="text"/> / <input type="text"/>		

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Pod kontaktnými údajmi sa uvádza celková hodnota dodaného tovaru, premiestneného tovaru, dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu do členských štátov a dodaných služieb s miestom dodania v členských štátoch v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku. Na prvej strane súhrnného výkazu sa uvádza aj celkový počet druhých strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze.

Obr. 4.15 Súhrnný výkaz, časť 2.

Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku (v eurách)	<input type="text"/>	Počet 2. strán	<input type="text"/>
---	----------------------	----------------	----------------------

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Celkovo je prvá strana súhrnného výkazu skoro identická ako prvá strana daňového priznania. Čiže na spodnej strane prvej strany súhrnného výkazu sa uvedie meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz, ak takáto osoba existuje, nasleduje podpis osoby ktorá podáva súhrnný výkaz a záznamy daňového úradu.

Spoločnosť TomGom s. r. o. na prvej strane v súhrnnom výkaze vyplní:

- identifikačné číslo pridelené daňovým úradom (**SK 2021595026**),
- druh súhrnného výkazu (označí X, že ide o **riadny**),
- zdaňovacie obdobie (v kolónke mesiac **04**, rok **2014**),
- názov a kontaktné údaje (**TomGom s.r.o., SNP 708, 023 02 Krásno nad Kysucou**)
- celkovú hodnotu tovarov a služieb (**4280 eur**)
- počet 2. strán (**1**)

- podpis a dátum, na potvrdení vyhlásenia o správnosti údajov.

Obr. 4.16 Súhrnný výkaz, vyplnená časť 1. a 2.

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2021595026		Druh súhrnného výkazu <input checked="" type="radio"/> riadny <input type="radio"/> opravný <input type="radio"/> dodatočný	Obdobie Mesiac: 04 (01 - 12) Štvrťrok: (1 - 4) Rok: 2014		
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby TomGom s. r. o.					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica: SNP Číslo: 708 PSČ: 02302 Obec: Krásno nad Kysucou Číslo telefónu: 0 / Číslo faxu: 0 /					
Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku (v eurách) 4280 Počet 2. strán 1					

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Druhá strana súhrnného výkazu začína číslom aktuálnej strany spolu s uvedením celkového počtu strán a uvedením identifikačného čísla osoby.

Následne sa uvedie kód štátu a identifikačné číslo nadobúdateľa, do ktorého bol tovar alebo služba dodaná. Kód štátu je súčasťou identifikačného čísla pre daň z pridanej hodnoty nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby.

Tab.4: Kódy štátov EÚ

BE – Belgicko	NL – Holandsko	AT – Rakúsko
BG – Bulharsko	LT – Litva	RO – Rumunsko
CY – Cyprus	LV – Lotyšsko	SI – Slovinsko
CZ - Česká republika	LU - Luxembursko	ES – Španielsko
DK – Dánsko	HU – Maďarsko	SE – Švédsko
EE – Estónsko	MT –Malta	IT - Taliansko
FI – Fínsko	DE - Nemecko	
FR - Francúzsko	PL – Poľsko	
EL – Grécko	PT – Portugalsko	

Zdroj: Vlastné spracovanie s údajov uvedených na stránkach Daňového riaditeľstva SR

Po identifikačnom čísle sa uvedie celková hodnota dodaných tovarov a celková hodnota dodaných služieb, ktoré sa uvádzajú vždy samostatne, aj keď v období, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, boli tej istej osobe v inom členskom štáte dodané tovary aj služby. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu a jeho dodanie spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane, za deň dodania tovaru sa považuje:

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný, alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bol tovar dodaný.

Ak je dodaná služba daňová povinnosť nastáva dňom dodania služby.

Ako poslednú vec v riadku, Kód 1 alebo 2, vyplní len účastník trojstranného obchodu. Ak je prvým odberateľom a uskutočnil dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa v inom členskom štáte v príslušnom zdaňovacom období, vyplní platiteľ dane políčko Kód „1“. Ak platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň dodala príjemcovi službu s miestom dodania v inom členskom štáte, vyplní políčko Kód „2“.

Obr. 4.17 Súhrnný výkaz, časť 3.

Strana č. 1 / 1		Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK	
Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota dodaných tovarov a služieb (v eurách)	Kód ¹⁾ 1 alebo 2
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. mala v zdaňovacom období iba jedno plnenie, ktoré vyhovuje podmienkam pre zaradenie do súhrnného výkazu, a to vydanú faktúru na dodanie tovaru do Českej republiky č. 140100003 v hodnote 4280 eur. Tzn., že do prvého riadku napíše:

- kód štátu (**CZ**),
- identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa (**29011744**),
- hodnotu tovaru v eurách (**4280 eur**).

Obr. 4.18 Súhrnný výkaz, vyplnená časť 3.

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota dodaných tovarov a služieb (v eurách)	Kód ¹⁾ 1 alebo 2
CZ	29011744	4280	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Vyplnený súhrnný výkaz sa nachádza v prílohe č. 2.

4.1.3 Kontrolný výkaz

Každý platiteľ dane je povinný podať spolu s daňovým priznaním aj kontrolný výkaz a to elektronickou formou. Musí tak urobiť do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak platiteľ dane podáva daňové priznanie skôr ako 25. deň nasledujúci po skončení zdaňovacieho obdobia, podá kontrolný výkaz spolu s daňovým priznaním v rovnaký deň.

Na úvod sa v kontrolnom výkaze pre daň z pridanej hodnoty vyplní:

- identifikačné číslo pridelené daňovým úradom (**SK 2021595026**),
- druh kontrolného výkazu (označí X, že ide o **riadny**),
- zdaňovacie obdobie (v kolónke mesiac **04**, rok **2014**),
- názov a kontaktné údaje (**TomGom s.r.o., SNP 708, 023 02 Krásno nad Kysucou**).

Obr. 4.19 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 1.

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2021595026		Druh kontrolného výkazu <input checked="" type="radio"/> riadne <input type="radio"/> opravné <input type="radio"/> dodatočné		Zdaňovacie obdobie Mesiac: 4 (1 - 12) Štvrťrok: (1 - 4) Rok: 2014	
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby TomGom s. r. o. <small>Obchodné meno musí obsahovať min. 1 znak</small>					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica: SNP Číslo: 708					
PSČ: 02302		Obec: Krásno nad Kysucou			

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Transakcie uvádzané v kontrolnom výkaze:

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb

Táto časť kontrolného výkazu sa rozdeľuje na časť A.1. a A.2. *Do A.1. sa uvádzajú údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až § 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou daň, tzn. že dodávateľ uvádza údaje o:*

- dodaní tovaru (vrátane inštalácie alebo montáže) s miestom dodania v tuzemsku platiteľovi dane;
- dodanie služby s miestom dodania v tuzemsku platiteľovi dane;

- dodanie tovaru s miestom dodania v tuzemsku, ak ide o cezhraničný zásielkový predaj tovaru.

V A.1. dodávateľ neuvádza údaje o:

- dodaní tovaru a služby oslobodenej od dane s miestom dodania v tuzemsku;
- dodaní tovaru do iného členského štátu s miestom dodania v tuzemsku s oslobodením od dane (tzv. intrakomunitárne dodanie tovaru);
- dodaní tovaru prvým odberateľom s miestom dodania v inom členskom štáte v rámci trojstranného obchodu
- vývoze tovaru do tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku s oslobodením od dane;
- dodaní tovaru (vrátane inštalácie alebo montáže), ak miesto dodania je v inom členskom štáte alebo v treťom štáte;
- dodaní elektriny, plynu, tepla a chladu a poskytnutí služieb, ak platiteľ dane je povinný vyhotoviť faktúru, ale miesto dodania tovaru alebo poskytnutia služby je v inom členskom štáte alebo treťom štáte.

Obr. 4.20 Kontrolný výkaz, časť 2.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo faktúry	2	<input type="text"/>
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	<input type="text"/>
Základ dane v eurách	4	<input type="text"/>
Sadzba dane %	5	<input type="text"/>
Suma dane v eurách	6	<input type="text"/>
Kód opravy	7	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. uvedie v A.1.:

- vystavenú faktúru (č. 140100001) zo dňa 3. 4. 2014 v hodnote 3586 eur pre odberateľa s identifikačným číslom SK2021574037; sadzba dane je 20% a výsledná suma dane v eurách je 713,60 eur,

Obr. 4.21 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 2.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	SK2021574037
Poradové číslo faktúry	2	140100001
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	03.04.2014
Základ dane v eurách	4	3568.00
Sadzba dane %	5	20
Suma dane v eurách	6	713.60
Kód opravy	7	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

- vystavenú faktúru (č. 140100002) zo dňa 15. 4. 2014 v hodnote 2658 eur pre odberateľa s identifikačným číslom SK1072333934; sadzba dane je 20% a výsledná suma dane v eurách je 531,60 eur.

Obr. 4.22 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 3.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	SK1017233934
Poradové číslo faktúry	2	140100002
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	15.04.2014
Základ dane v eurách	4	2658.00
Sadzba dane %	5	20
Suma dane v eurách	6	531.60
Kód opravy	7	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do A.2. patria údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až § 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca. Patrí tu teda dodanie tovaru, pri ktorom sa uplatňuje prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, ak ide o tieto vybrané druhy tovaru:

- poľnohospodárske plodiny;
- kovy a kovové predmety;
- mobilné telefóny;
- integrované obvody,

dodané inému platiteľovi dane, pričom dodávateľ je povinný vyhotoviť faktúru, ale osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia. Samotný prenos daňovej povinnosti sa uplatní, ak základ dane je 5000 eur a viac a príjemca je platiteľ dane. Ak je základ dane menší ako 5000 eur, uvádza dodávateľ tieto dodania v A.1.

Obr. 4.23 Kontrolný výkaz, časť 4.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo faktúry	2	<input type="text"/>
Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	3	<input type="text"/>
Základ dane v eurách	4	<input type="text"/>
Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	5	<input type="text"/>
Druh tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	6	<input type="text"/>
Množstvo tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	7	<input type="text"/>
Merná jednotka	8	<input type="text"/>
Kód opravy	9	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. neuvedie v A.2 žiadny plnenie.

B. Údaje z prijatých faktúr

Táto časť kontrolného výkazu sa rozdeľuje na časť B.1. a B.2 a B.3. *Do B.1. sa uvádzajú údaje z prijatých faktúr, pri ktorých je platiteľ dane ako príjemca plnenia osobou povinnou platiť daň v tuzemsku, tzn. že príjemca plnenia uvádza údaje o nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu a cezhraničný a tuzemský prenos daňovej povinnosti, ak ide o:*

- tovar (vrátane inštalácie alebo montáže) alebo služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 16 zákona o DPH dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo tretieho štátu,
- služby s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 zákona o DPH dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo tretieho štátu,
- tovar nadobudnutý v rámci trojstranného obchodu, ak platiteľ dane je druhým odberateľom,
- elektrina, plyn, teplo a chlad, ak sú dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo tretieho štátu,
- zlato vo forme suroviny alebo polotovaru dodané iným platiteľom v tuzemsku
- investičné zlato dodané iným platiteľom v tuzemsku
- tovar alebo služby dodané iným platiteľom v tuzemsku, pri ktorých sa uplatní prenos daňovej povinnosti.

Príjemca plnenia v B.1. uvádza údaje z prijatých faktúr aj v prípade, ak nemá nárok na odpočítanie dane a neuvádza dodanie služby zahraničnou osobou z iného členského alebo tretieho štátu, ktorá je oslobodená od dane.

Obr. 4.24 Kontrolný výkaz, časť 5.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo faktúry	2	<input type="text"/>
Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	3	<input type="text"/>
Základ dane v eurách	4	<input type="text"/>
Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	5	<input type="text"/>
Druh tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	6	<input type="text"/>
Množstvo tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	7	<input type="text"/>
Merná jednotka	8	<input type="text"/>
Kód opravy	9	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. uvedie v B.1.:

- prijatú faktúru (č. 141100021) zo dňa 25. 4. 2014 v hodnote 2562 eur pre odberateľa s identifikačným číslom CZ20911744; sadzba dane je 20%, výsledná suma dane v eurách je 512,40 eur a výšku odpočítateľnej dane, taktiež v hodnote 512,40 eur.

Obr. 4.25 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 5.

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	1	CZ2901744
Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	2	141100021
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	25.04.2014
Základ dane v eurách	4	2562.00
Sadzba dane %	5	20
Suma dane v eurách	6	512.40
Výška odpočítanej dane v eurách	7	512.40
Kód opravy	8	<input type="text"/>

Do B.2. patria údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 zákona o DPH. V B.2. teda príjemca plnenia uvádza údaje z faktúr prijatých od platiteľa dane (dodávateľa), pri ktorých platiteľ dane (príjemca plnenia) uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období. Príjemca plnenia neuvádza údaje z faktúr:

- o dodaní tovarov alebo služieb oslobodených od dane,
- o dodaní tovarov alebo služieb, pri ktorých neuplatňuje odpočítanie dane.

Obr. 4.26 Kontrolný výkaz, časť 6.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo faktúry	2	<input type="text"/>
Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	3	<input type="text"/>
Základ dane v eurách	4	<input type="text"/>
Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	5	<input type="text"/>
Druh tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	6	<input type="text"/>
Množstvo tovaru [len tovar podľa §69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	7	<input type="text"/>
Merná jednotka	8	<input type="text"/>
Kód opravy	9	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

V B.2. spoločnosť uvedie:

- prijatú faktúru (č. 141100019) zo dňa 5. 4. 2014 v hodnote 1250 eur pre odberateľa s identifikačným číslom SK2020107309; sadzba dane je 20% a výsledná suma dane v eurách je 250 eur.

Obr. 4.27 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 6.

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	1	SK2020107309
Poradové číslo faktúry	2	14100019
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	05.04.2014
Základ dane v eurách	4	1250.00
Sadzba dane %	5	20
Suma dane v eurách	6	250.00
Výška odpočítanej dane v eurách	7	250.00
Kód opravy	8	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

- prijatú faktúru (č. 141100020) zo dňa 16. 4. 2014 v hodnote 1358 eur pre odberateľa s identifikačným číslom SK2020019716; sadzba dane je 20% a výsledná suma dane v eurách je 271,60 eur.

Obr. 4.28 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 7.

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	1	SK2020107309
Poradové číslo faktúry	2	14110020
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	16.04.2014
Základ dane v eurách	4	1358.00
Sadzba dane %	5	20
Suma dane v eurách	6	271.60
Výška odpočítanej dane v eurách	7	271.60
Kód opravy	8	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do B.3. patria údaje o celkových sumách základov dane, dane a odpočítanej dane z prijatých zjednodušených faktúr, tzn. že ak príjemca plnenia, ktorý má o prijatom tovare alebo službe zjednodušenú faktúru, uvádza celkovú sumu základov dane, celkovú sumu dane a celkovú sumu odpočítanej dane za dané zdaňovacie obdobie, a to zo všetkých prijatých zjednodušených dokladov, z ktorých si uplatňuje odpočítanie dane v zdaňovacom období, za ktoré podáva kontrolný výkaz. Zjednodušenú faktúru, z ktorej si neodpočítava daň, nezahŕnie do kontrolného výkazu. Príjemca plnenia do B.3. zahŕnie:

- doklady z elektronickej registračnej pokladne,
- doklad vyhotovený tankovacím automatom,
- doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur,
- diaľničné známky.

Obr. 4.29 Kontrolný výkaz, časť 8.

Celková suma základov dane v eurách	1	
Celková suma dane v eurách	2	
Celková suma odpočítanej dane v eurách	3	
Kód opravy	4	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

V B.3. spoločnosť uvedie:

- doklad z elektronickej registračnej pokladne (č. 14HV00012) v hodnote 2560 eur; sadzba dane je 20% a celková výsledná suma dane v eurách je 512 eur.

Obr. 4.30 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 8.

Celková suma základov dane v eurách	1	<input type="text" value="2560.00"/>
Celková suma dane v eurách	2	<input type="text" value="512.00"/>
Celková suma odpočítanej dane v eurách	3	<input type="text" value="512.00"/>
Kód opravy	4	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

C. Údaje z vyhotovených a prijatých faktúr

Táto časť kontrolného výkazu sa rozdeľuje na časť C.1. a C.2. *Do C.1. sa uvádzajú údaje z opravných faktúr vyhotovených dodávateľom k faktúram uvedeným v A.1. a A.2.*

Obr. 4.31 Kontrolný výkaz, časť 9.

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo opravnej faktúry	2	<input type="text"/>
Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	3	<input type="text"/>
Rozdiel základu dane v eurách	4	<input type="text"/>
Sadzba dane %	5	<input type="text"/>
Rozdiel sumy dane v eurách	6	<input type="text"/>
Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	7	<input type="text"/>
Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	8	<input type="text"/>
Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	9	<input type="text"/>
Merná jednotka	10	<input type="text"/>
Kód opravy	11	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do C.2. patria údaje z opravných faktúr prijatých príjemcom plnenia k faktúram uvedeným v B.1. a B.2.

Obr. 4.32 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 9.

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	1	<input type="text"/>
Poradové číslo opravnej faktúry	2	<input type="text"/>
Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	3	<input type="text"/>
Rozdiel základu dane v eurách	4	<input type="text"/>
Sadzba dane %	5	<input type="text"/>
Rozdiel sumy dane v eurách	6	<input type="text"/>
Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	7	<input type="text"/>
Kód opravy	8	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do tejto časti kontrolného výkazu spoločnosť TomGom s. r. o. neuvádza nič.

D. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je platiteľ dane osobou povinnou platiť daň

Táto časť kontrolného výkazu sa rozdeľuje na časť D.1. a D.2. *Do D.1. sa uvádzajú údaje o celkových sumách obrátov evidovaných elektronickou registračnou pokladňou.* Údaje uvádza platiteľ dane (dodávateľ), ktorý je povinný evidovať tržby elektronickou registračnou pokladňou podľa osobitného predpisu. Ak sa prostredníctvom elektronickej registračnej pokladne vyhotoví doklad, ktorý má všetky náležitosti faktúry, platiteľ dane uvádza tieto faktúry do A.1. Ak ich nie je možné vylúčiť z celkového obrátu evidovaného elektronickou registračnou pokladňou, môže ich mať duplicitne zahrnuté v údají o celkovom obráte v D.1.

Obr. 4.33 Kontrolný výkaz, časť 10.

Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	1	<input type="text"/>
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	2	<input type="text"/>
Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	3	<input type="text"/>
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	4	<input type="text"/>
Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	5	<input type="text"/>
Kód opravy	6	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom s. r. o. uvedie v D.1.:

- doklad z elektronickej registračnej pokladne (č. 14HP00006) v hodnote 2690 eur; sadzba dane je 20% a celková výsledná suma dane je 538 eur (do riadkov 4 a 5 sa napíše 0).

Obr. 4.34 Kontrolný výkaz, vyplnená časť 10.

Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	1	<input type="text" value="3228.00"/>
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	2	<input type="text" value="2690.00"/>
Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	3	<input type="text" value="538.00"/>
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	4	<input type="text" value="0.00"/>
Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	5	<input type="text" value="0.00"/>
Kód opravy	6	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Do D.2. patria údaje o celkových základoch dane vrátane opráv základu dane a celkovej sume dane vzťahujúcich sa na dodania tovarov a služieb, pri ktorých vznikla daňová povinnosť a ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladňou, tzn. že platiteľ dane (dodávateľ) zahrnie len tie dodania tovaru alebo služby, ktoré nezahrnul do D.1. Ide

najmä o dodanie tovaru alebo služby nezdaniiteľným osobám, predaj cestovných lístkov, doklad z tankovacieho automatu alebo diaľničných známok, ak nie sú zahrnuté v D.1.

Obr. 4.35 Kontrolný výkaz, časť 11.

Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	1	<input type="text"/>
Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	2	<input type="text"/>
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	3	<input type="text"/>
Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	4	<input type="text"/>
Kód opravy	5	<input type="text"/>

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Vyplnený kontrolný výkaz s nachádza v prílohe č. 3.

4.2 Pôsobnosť spoločnosti v Českej republike

Druhá podkapitola sa bude venovať daňovému priznaniu a súhrnnému hláseniu pre daň z pridanej hodnoty v ČR. Predpokladajme, že spoločnosť TomGom s. r. o. pôsobí za konštantných podmienok ako v Slovenskej republike, tzn. podniká v rovnakom odvetví, je povinný platca dane, za zdaňovacie obdobie si spoločnosť vybrala kalendárny mesiac a má rovnaké zdaniiteľné plnenia (čiastky sú prerátané približným kurzom na české koruny). Pre vyplňanie daňového priznania a súhrnného hlásenia je použitá aplikácia ministerstva financií EPO.

4.2.1 Daňové priznanie pre daň z pridanej hodnoty

Oddiel A.:

Platca ako prvé vyplní miesto príslušného správcu dane, identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty vygenerované daňovým úradom (kód krajiny CZ a desať náhodných čísiel) a krížikom vyznačí typ podávaného priznania (riadne, dodatočné alebo opravné). V prípade dodatočného priznania uvedie v príslušnej časti deň zistenia dôvodu pre podanie tohto priznania. V prípade osoby, ktorá nie je platiteľom dane, skupinou alebo identifikovanou osobou, vyplní rodné číslo (FO) alebo identifikačné číslo (PO), krížikom vyznačí časť neplatiteľ dane a nevyplňuje DIČ a kód zdaňovacieho obdobia nasledujúceho roku.

Ak má platiteľ dane povinnosť podať prílohy k priznaniu, vyznačí ich počet a celkový počet listov.

Obr. 4.36 Daňové priznanie ČR, časť 1.

A. ODDÍL
 Finančnímu úřadu v, ve, pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Daňové identifikační číslo
 CZ
 Rodné číslo/IČ
 řádné ☒ dodatečné ☐ opravné ☐
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet listů / příloh

otisk podacího razítka finančního úřadu

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddiele A. daňového priznania vyplní:

- miesto príslušného správcu dane (**Moravskoslezský kraj, Ostrava III.**),
- daňové identifikačné číslo (**CZ 2021595026**),
- druh priznania (označí X, že ide o **riadne**).

Obr. 4.37 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 1.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Moravskoslezský kraj
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Ostrava III
 Daňové identifikační číslo
 C Z 2 0 2 1 5 9 5 0 2 6
 Rodné číslo / IČ
 řádné ☒ dodatečné ☐ opravné ☐
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Následne uvedie zdaňovacie obdobie, tzn. mesiac alebo štvrťrok a kalendárny rok. V prípade insolventného konania uvedie zdaňovacie obdobie (od – do). Platca si vyberie a krížikom vyznačí, že je buď platiteľ dane, skupina, identifikovaná osoba alebo neplatiteľ dane. Ak neexistujú údaje, ktoré by sa uviedli na druhú stranu daňového priznania do oddielu C., platiteľ vyznačí túto skutočnosť krížikom.

Časť kód zdaňovacieho obdobia nasledujúceho roku vyplní platiteľ iba v riadnom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roku, a to písmenom:

- Q – ak má platiteľ určené za zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac a v nasledujúcom kalendárnom roku si ho zmení na kalendárny štvrťrok,

- M – ak má platiteľ dane určené za zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok a kvôli nesplneniu podmienok si ho zmení na kalendárny mesiac.

Platiteľ, ktorému sa zdaňovacie obdobie v nasledujúcom kalendárnom roku nemení, kód zdaňovacieho obdobia nevyplňuje. Nasledujú obecné informácie o právnickej osobe, tzn. názov PO (prípadne FO), sídlo a hlavná ekonomická činnosť.

Obr. 4.38 Daňové priznanie ČR, časť 2.

za zdaňovací období : měsíc		čtvrtletí	rok	2014
za období od		do		
Plátce daně § 6 až §6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)		
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku		
Právnícká osoba : Název právnické osoby				
Fyzická osoba : Příjmení				
Jméno		Titul		
Sídlo právnické/fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby :				
a) obec	b) PSČ	c) telefon		
d) ulice (nebo část obce)		e) číslo popisné / orientační		
f) e-mail		g) stát		
Hlavní ekonomická činnost				

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli A. daňového priznania vyplní:

- zdaňovacie obdobie (v kolónke mesiac **04**, rok **2014**),
- vyznačí v akom postavení sa nachádza (označí X, že je **Platiteľ dane**),
- názov a kontaktné údaje (**TomGom s.r.o., Horní 27, 708 00 Ostrava – Poruba, Česká republika**),
- hlavnú ekonomickú činnosť (**Nešpecializovaný veľkoobchod**).

Obr. 4.39 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 2.

za zdaňovací období: měsíc <input type="text" value="4"/>		čtvrtletí <input type="text" value=""/>	rok <input type="text" value="2014"/>
za období od <input type="text" value=""/>		do <input type="text" value=""/>	
Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>
		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
		Kód zdaňovacího období následujícího roku	
Právnícká osoba: Název právnické osoby			
<input type="text" value="T o m G o m s . r . o ."/>			
<input type="text" value=""/>			
Fyzická osoba: Příjmení		Jméno	Titul
<input type="text" value=""/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:			
a) obec	b) PSČ	c) telefon	
<input type="text" value="P O R U B A"/>	<input type="text" value="7 0 8 0 0"/>	<input type="text" value=""/>	
d) ulice (nebo část obce)	e) číslo popisné / orientační		
<input type="text" value="H o r n í"/>	<input type="text" value="2 7"/>		
f) e-mail	g) stát		
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="Č E S K Á R E P U B L I K A"/>		
Hlavní ekonomická činnost			
<input type="text" value="N E S P E C I A L I Z O V A N Ý V E L K O O B C H O D"/>			

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

Oddiel B.:

Na konci prvej strany daňového priznania oprávnená osoba potvrdí správnosť, úplnosť a pravdivosť údajov uvedených v jednotlivých oddieloch daňového priznania, za ktoré nesie plnú zodpovednosť. Osoba, ktorá je oprávnená k podpisu za daňový subjekt, uvedie meno a priezvisko a vzťah k daňovému subjektu, ak nie je sama daňovým subjektom.

Obr. 4.40 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 3.

B. ODDÍL		
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM		
Údaje o zástupci :	Kód zástupce :	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="23.4.2014"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

Oddiel C.:

Na druhej strane daňového priznania sú vizuálne zvýraznené riadky, ktoré sú vyplňované bežnými platiteľmi, za účelom zjednodušenia orientácie v priznaní. Toto zjednodušenie je určené hlavne pre platiteľov, ktorí neuskutočňujú oslobodené plnenia bez nároku na odpočet dane, ale uskutočňujú iba zdaniteľné plnenia s miestom plnenia v tuzemsku, a ktorým tovar dodávajú a služby poskytujú tuzemské osoby.

I. Zdaniteľné plnenia

Do riadku 1 a 2 sa uvedie základ dane a daň na výstupe podľa sadzby dane z uskutočnených zdaniteľných plnení s miestom plnenia v tuzemsku. Ďalej sa uvádza aj prijatá úplata, ktorá prechádza uskutočneniu zdaniteľných plnení. V prípade zasielania tovaru podľa § 8 sa do týchto riadkov uvádza hodnota zaslaného tovaru platcom z tuzemska do iného členského štátu s miestom plnenia v tuzemsku, ak hodnota tovaru nepresiahne registračný limit danej krajiny (Tab. 4). Ak ide o zasielanie tovaru podľa § 8 z iného členského štátu do tuzemska, uvádza sa hodnota zaslaného tovaru osobou registrovanou k dani v inom členskom štáte, ak táto osoba prekročí limit pre zasielanie tovaru do tuzemska.

Tab. 4: Prehľad registračných limitov

27 889 EUR	Taliansko
31 427 EUR	Portugalsko
35 000 EUR	Belgicko, Dánsko, Grécko, Španielsko, Írsko, Fínsko, Švédsko, Malta, Slovensko, Slovinsko, Poľsko, Maďarsko, Bulharsko, Rumunsko, Cyprus
35 151 EUR	Estónsko, Lotyšsko, Litva
109 598 EUR	Veľká Británia
1 140 000 Kč	Česká republika

Zdroj: Vlastné spracovanie na základe údajov z daňového portálu finančnej správy ČR

Do riadku 3 a 4 sa uvedie základ dane a daň na výstupe podľa sadzby dane z obstarania alebo premiestnenia tovaru z iného členského štátu podľa § 16. Do tohto riadku sa uvedie aj údaj o základe dane a dani na výstupe pri obstaraní nového dopravného prostriedku platcom od osoby registrovanej k dani v inom členskom štáte.

Do riadku 5 a 6 sa uvedie základ dane a daň na výstupe podľa sadzby dane za prijaté služby (a prípadne z poskytnutej zálohy) od osoby registrovanej k dani v inom členskom štáte s miestom plnenia v tuzemsku podľa § 9.

Do riadku 7 a 8 sa uvedie základ dane a daň na výstupe podľa sadzby dane z dovezeného tovaru, ktorý bol platiteľovi prepustený do colného režimu voľný obeh alebo aktívny zušľachtovací styk v systéme navrátenia alebo dočasného použitia s čiastočným oslobodením od dovozného cla podľa § 23.

Do riadku 9 sa uvedie základ dane a daň na výstupe podľa sadzby dane z obstarania nového dopravného prostriedku platiteľom od osoby neregistrovanej k dani v inom členskom štáte podľa § 19. Zároveň sa podá Hlásenie o obstaraní nového dopravného prostriedku spolu s kópiou daňového dokladu.

Riadky 10 a 11 vyplní platiteľ, ktorý je v tomto režime príjemcom zdaniteľného plnenia. V tomto prípade uvedie údaj o základe dane a dani na výstupe s spolu s daňovým priznaním predloží aj výpis z evidencie pre účely dane z pridanej hodnoty podľa § 92.

Do riadku 12 a 13 sa uvedie základ dane a daň na výstupe z plnenia poskytnutých osobou neusadenou v tuzemsku s miestom plnenia v tuzemsku, ktoré sa neuvádzajú v riadku 5 a 6, ak vznikla ich prijatím alebo poskytnutím zálohy povinnosť priznať a zaplatiť daň (napr. tovar s inštaláciou alebo montážou, plyn, elektrina, teplo alebo chlad).

Obr. 4.41 Daňové priznanie ČR, časť 4.

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snižená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snižená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snižená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7		
	snižená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snižená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snižená	13		

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli C.I daňového priznania vyplní:

- riadok 1 – Dodanie tovaru alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v tuzemsku (ZD – 240 732 , daň na výstupe – 50 554),
- riadok 3 – Obstaranie tovarov z iného členského štátu (ZD – 69 174, daň na výstupe – 14 567).

Obr. 4.42 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 4.

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	240732	50554
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	69174	14567
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

II. Ostatné plnenia a plnenia s miestom plnenia mimo tuzemska s nárokom na odpočet dane

Do riadku 20 sa uvedie údaj o hodnote plnení pri dodaní tovaru do iného členského štátu osobe registrovanej k dani podľa § 64. Osoba, ktorá predáva tovar, uvedie údaj o hodnote plnenia pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu pri užití zjednodušeného postupu a takisto uvedie aj hodnotu plnenia pri dodaní nového dopravného prostriedku osobe registrovanej k dani v tomto členskom štáte. Hodnota z riadku 20 sa uvedie v súhrnnom hlásení s kódmi 0 a 1.

Do riadku 21 sa uvedie hodnota plnenia pri poskytnutí služieb s miestom plnenia v inom členskom štáte, s výnimkou poskytnutia služby, ktorá je v inom členskom štáte oslobodená od dane, osobe registrovanej k dani v inom členskom štáte, ak je povinný priznať a zaplatiť daň príjemca služby. Hodnota z riadku 21 sa uvedie v súhrnnom hlásení s kódom 3.

Do riadku 22 sa uvedie hodnota plnenia pri vývoze podľa § 66.

Do riadku 23 sa uvedie údaj o hodnote plnenia pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu osobe neregistrovanej k dani v tomto členskom štáte. Platiteľ v lehote pre podanie priznania zároveň predloží hlásenie o dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu a kópiu vystaveného daňového dokladu. Tento údaj sa neuvádza do súhrnného hlásenia.

Do riadku 24 sa uvedie hodnota tovaru, ktorý platiteľ zašle z tuzemska do iného členského štátu s miestom plnenia v tomto štáte, ak hodnota prekročí registračný limit danej krajiny.

Do riadku 25 uvedie údaje o hodnote plnenia platiteľ, ktorý v režime prenesenia daňovej povinnosti uskutočnil zdaniteľné plnenia. Spolu s ním predloží aj výpis z evidencie pre účely DPH.

Do riadku 26 sa uvedie hodnota všetkých ostatných plnení s nárokom na odpočet dane.
Obr. 4.43 Daňové priznanie ČR, časť 5.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli C.II. daňového priznania vyplní:

- riadok 20 - Dodanie tovaru do iného členského štátu (**hodnota - 115 560**).

Obr. 4.44 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 5.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	115560
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Zdroj: Finanční správa + vlastní spracovanie

III. Doplnující údaje

Do riadku 30 a 31 sa uvedie hodnota obstaraného tovaru z iného členského štátu, resp. hodnota dodaného tovaru do iného členského štátu prostrednou osobou pri užití zjednodušeného postupu. Hodnota sa uvedie v súhrnnom hlásení s kódom 2.

Do riadku 32 sa uvedie hodnota dovezeného tovaru, ktorý je prepravený z tretieho štátu, a ukončenie odoslania alebo prepravy tohto tovaru je v inom členskom štáte a zároveň je oslobodený od dane.

Do riadku 33 a 34 sa uvedie kladná hodnota opravy dane. Hodnota týchto riadkov môže byť záporná.

Obr. 4.45 Daňové priznanie ČR, časť 6.

III. Doplnující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	
	Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g		32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	
	Dlužník	34	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

IV. Nárok na odpočet dane

Táto časť sa skladá z troch stĺpcov, a to základ dane, v plnej výške a v krátenej výške. Do základu dane sa uvádza súčet základov dane s nárokom na odpočet dane v plnej a čiastočnej výške z prijatých zdaniteľných plnení s miestom plnenia v tuzemsku. Následný odpočet rozdelí do zvyšných stĺpcov podľa skutočnosti, či platiteľ použije zdaniteľné plnenie v rámci svojich ekonomických činností (v plnej výške) alebo aj pri činnostiach s nimi nesúvisiacimi (v krátenej výške podľa § 75). Plnenia, pri ktorých platiteľ nemá nárok na odpočet dane sa do priznania neuvádzajú.

Do riadku 40 a 41 sa uvedie základ dane a daň na vstupe, ktorá je obsiahnutá v čiastke za prijaté zdaniteľné plnenia alebo v poskytnutej zálohe pred uskutočnením zdaniteľného plnenia.

Do riadku 42 sa uvedie základ dane a daň na vstupe pri dovoze tovaru v prípade, keď je správcom dane pri dovoze tovaru colný úrad.

Do riadku 43 a 44 sa uvedie základ dane a daň na vstupe z prijatých zdaniteľných plnení, u ktorých má povinnosť priznať daň príjemca.

Do riadku 45 sa uvedie korekcia odpočtu dane v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roku, v ktorom sa uvedie korekcia pomerového uplatnenia odpočtu dane, a to v prípade, keď sa tento vypočítaný koeficient podľa skutočného použitia odchyľuje od pomerového koeficientu stanoveného odhadom o viac ako 10 percentuálnych bodov. Platiteľ má nárok na odpočet dane iba v pomerovej výške odpovedajúcej rozsahu pre svoje ekonomické činnosti.

Riadok 46 je súčtovým riadkom odpočtu dane, v ktorom sa uvedie súčet riadkov 40 až 45 v stĺpcoch pre výšku odpočtu.

Do riadku 47 sa uvedie základ dane a daň na vstupe u majetku obstaraného alebo vytvoreného vlastnou činnosťou v zdaňovacom období, kedy bol zaradený do používania.

Obr. 4.46 Daňové priznanie ČR, časť 7.

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47		

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli C.IV daňového priznania vyplní:

- riadok 40 – Z prijatých zdaniteľných plnení od platcov (**ZD – 139 536 , v plnej výške – 29 303**),
- riadok 43 – Zo zdaniteľných plnení vykázaných na riadkoch 3 až 13 (**ZD – 69 174, v plnej výške – 14 567**),
- riadok 46 – Odpočet dane celkom (**v plnej výške – 43 870**),
- riadok 47 – Hodnota obstaraného majetku (**ZD – 208 710, v plnej výške 43 870**).

Obr. 4.47 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 7.

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	139536	29303	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	69174	14567	
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	43870	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47	43870	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

V. *Krátenie nároku na odpočet dane*

Do riadku 50 sa uvedie súčet súm bez dane za všetky uskutočnené plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane vrátane plnení oslobodených od dane bez nároku na odpočet dane s miestom plnenia v tuzemsku.

Riadok 51 sa rozdeľuje na dva stĺpce, a to s nárokom na odpočet a bez nároku na odpočet. V stĺpci s nárokom na odpočet sa uvedie súčet súm bez dane za uskutočnené plnenia s nárokom na odpočet dane uvedené v riadkoch 1 a 2 a v riadkoch 20 až 26, ktoré sa nezapočítavajú do pomerového koeficientu. V stĺpci bez nároku na odpočet sa uvedie súčet súm bez dane za uskutočnené plnenia oslobodené od dane bez nároku na odpočet dane uvedené v radku 50, ktoré sa nezapočítavajú do pomerového koeficientu.

Riadok 52 sa rozdeľuje na stĺpec Koeficient, kde sa uvedie koeficient vypočítaný z údajov za zdaňovacie obdobie predchádzajúceho kalendárneho roku (v percentuálnom vyjadrení) pri odpočte dane a na stĺpec Odpočet, do ktorého sa uvedie vypočítaná časť nároku na odpočet dane v krátenej výške. Odpočet sa vypočíta ako súčin riadku 46 (pravý stĺpec) a koeficientu z riadku 52 (ľavý stĺpec).

V riadku 53 sa v stĺpci Vyrovnávací koeficient sa uvedie hodnota tohto koeficientu. Vypočíta sa ako percentuálny podiel, kedy:

- v čitateli sa spočítajú: riadky 1 a 2 (základ dane) + 20 až 26 (hodnota) + 31 a 51 (s nárokom na odpočet)
- a v menovateli sa spočíta: čitateľ + riadok 50 a 51 (bez nároku na odpočet).

V stĺpci zmena odpočtu sa uvedie vyrovnanie odpočtu dane, ktorý sa vypočíta ako rozdiel medzi celkovým nárokom na odpočet dane v krátenej výške a súčtom uplatnených nárokov na odpočet dane v krátenej výške v jednotlivých zdaňovacích obdobiach.

Vyrovnanie odpočtu sa uvedie v priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roku a uvedená hodnota môže byť kladná aj záporná.

Obr. 4.48 Daňové priznanie ČR, časť 8.

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

VI. Výpočet daňovej povinnosti

Do riadku 60 sa uvedie súčet vypočítaných súm odpočtov dane. Do riadku 61 sa uvedie čiastka skutočne vrátenej dane FO z tretích štátov pri vývoze tovaru. Riadok 62 je súčtovým riadkom dane na výstupe. Riadok 63 je opäť súčtovým riadkom, v ktorom sa uvedie uplatnený odpočet dane v zdaňovacom období, resp. krátený odpočet dane. Do riadku 64 sa uvedie vlastná daňová povinnosť. Je to rozdielový riadok dane na výstupe a odpočtu dane v prípade, že daň na výstupe prevyšuje odpočet dane. Riadok 65 sa zameriava na nadmerný odpočet. Je takisto rozdielovým riadkom odpočtu dane a dane na výstupe ale v prípade, že odpočet dane prevyšuje daň na výstupe. Posledný riadok v tejto časti, riadok 66, vyplňuje platiteľ iba pri podaní dodatočného priznania.

Obr. 4.49 Daňové priznanie ČR, časť 9.

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61) + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	66	

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddiely C.VI daňového priznania vyplní:

- riadok 62 – Daň na výstupe (**65 121**),
- riadok 63 – Odpočet dane (**43 870**),
- riadok 64 – Vlastná daňová povinnosť (**21 251**).

Obr. 4.50 Daňové priznanie ČR, vyplnená časť 9.

Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	
Vrácení daně (§ 84)	61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	62	65121
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	43870
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	21251
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	66	0

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Vyplnené daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území ČR sa nachádza v prílohe č. 4.

4.2.2 Súhrnné hlásenie

V súhrnom hlásení sa uvádza hodnota dodaných tovarov a premiestneného obchodného majetku do iných členských štátov osobe registrovanej k dani alebo poskytnutie služby s miestom plnenia v inom členskom štáte podľa § 102. Je možné ho podať iba elektronicky na adresu podateľne zverejnenú správcom dane. Podáva sa do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Ak sa rozhodne pre podanie pred týmto termínom, musí ho podať v rovnaký deň ako daňové priznanie. V prípade, že platiteľ neuskutočnil žiadne dodanie tovaru do iného členského štátu osobe registrovanej k dani v inom členskom štáte, súhrnné hlásenie nepodáva.

Oddiel A.:

Platiteľ je povinný do príslušných častí uviesť miesto príslušného správcu dane, vyplniť údaje ku svojej osobe (vrátane identifikačného čísla), uviesť celkový počet strán a poradové číslo strany, a vyznačiť kalendárny mesiac (štvrt'rok) a kalendárny rok.

Obr. 4.51 Súhrnné hlásenie, časť 1.

A. ODDÍL (SECTION A)		Pořadové číslo strany / Celkový počet stran Sequential Number / Total number of pages
Finančnímu úřadu v, ve, pro/Specializovanému finančnímu úřadu Local Tax Office in		
Územní pracoviště v, ve., pro Local Bureau in		
Daňové identifikační číslo Tax identification number		
CZ		
otisk prezentačního razítka finančního úřadu (box for official stamp of local tax office)		

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Obr. 4.52 Súhrnné hlásenie, časť 2.

za kalendářní měsíc (Calendar Month)		za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter)		rok (Year)	2014
Právníká osoba (Legal Entity) :					
Obchodní firma (Trade Name) :					
Fyzická osoba (Natural person):					
Příjmení (Surname)	Jméno (First Name)		Titul (Titl.)		
Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):					
Obec (City, Town, Village)				PSČ Postal Code	
Ulice, část obce (číslo. popisné / číslo orientační) (Street, Municipality)					
Stát (Country)					

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli A. súhrnného hlásenia vyplní:

- miesto príslušného správcu dane (**Moravskoslezský kraj, Ostrava III.**),
- daňové identifikačné číslo (**CZ 2021595026**),
- zdaňovacie obdobie (v kolónke mesiac **04**, rok **2014**),
- názov a kontaktné údaje (**TomGom s.r.o., Horní 27, 708 00 Ostrava – Poruba, Česká republika**).

Obr. 4.52 Súhrnné hlásenie, vyplnená časť 1.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Ostrava III

Daňové identifikační číslo

C Z 2 0 2 1 5 9 5 0 2 6

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

otisk podacího razítka finančního úřadu

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Obr. 4.53 Súhrnné hlásenie, časť 2.

za kalendářní měsíc 4 za kalendářní čtvrtletí rok 2014

Právníká osoba:
Obchodní jméno

T o m G o m s . r . o .

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:

Obec PSČ

O s t r a v a 7 0 8 0 0

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

H o r n í 2 7

Stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Oddiel B.:

Oddiel B. pozostáva z:

- poradového čísla riadku v rámci strany,
- kódu štátu a daňového identifikačného čísla nadobúdateľa,
- kód plnenia, ktorý sa vyplní:
 - o kód 0 – pri dodaní tovaru do iného členského štátu osobe registrovanej k dani v inom členskom štáte,
 - o kód 1 – pri premiestnení obchodného majetku platcom do iného členského štátu
 - o kód 2 – pri dodaní tovaru na území Európskeho spoločenstva v rámci trojstranného obchodu (tento kód vyplňuje iba prostredná osoba),
- počet uskutočnených plnení,
- celková hodnota plnenia v Kč.

Obr. 4.54 Súhrnné hlásenie, časť 3.

B. ODDIL (SECTION B)					
Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Spoločnosť TomGom v oddieli B. súhrnného hlásenia vyplní:

- kód zeme (**SK**),
- DIČ (**2054142913**),
- kód plnenia (**0**),
- počet plnení (**1**),
- celková hodnota (**115 560**).

Obr. 4.55 Súhrnné hlásenie, vyplnená časť 3.

B. ODDÍL					
Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	2054142913	0	1	115560
2					
3					
4					

Zdroj: Finančná správa + vlastné spracovanie

Vyplnené súhrnné hlásenie sa nachádza v prílohe č. 5.

4.3 Rozdiely

Vyššie uvedené podkapitoly sa zaoberali vyplňaním daňových priznaní a k nim potrebných výkazov. V oboch systémoch sa nájdu mnohé podobné, ba až rovnaké veci, ku ktorým dopomohla snaha EÚ o harmonizáciu jednotlivých systémov, ale v neposlednom rade aj spoločná minulosť oboch krajín. Podobnosť môžeme nájsť v pridelení identifikačného čísla pre daň z pridanej hodnoty, vyplňaní zdaňovacieho obdobia, kontaktných údajov platiteľa dane, v podobnej štruktúre daňového priznania, či v nutnosti vyplnenia súhrnného výkazu, ktorý má taktiež podobnú štruktúru v oboch krajinách (existujú iba malé rozdiely v kóde plnenia a v uvádzaní počtu plnení).

Avšak v systémoch nájdeme aj niekoľko zásadných rozdielov. K najväčším určite patrí Kontrolný výkaz, ktorý je nutné odovzdať spolu s daňovým priznaním v SR. Platiteľ dane je povinný ho podať elektronicky, 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia spolu s daňovým

priznaním pre daň z pridanej hodnoty. Ak nevznikne povinnosť podať daňové priznanie, nepodáva sa ani Kontrolný výkaz. K menším rozdielom patrí nárok na odpočet v krátenej výške v legislatíve v ČR a rozdiel v hodnote registračného limitu pri zasielaní tovaru do inej členskej krajiny s miestom plnenia v tuzemsku (v ČR 1 140 000, čo je v prepočte cca 46 000 eur; v SR 35 000 eur).

5 Záver

Hlavným cieľom predkladanej bakalárskej práce bolo porovnať právnu úpravu a realizáciu dane z pridanej hodnoty v Českej a Slovenskej republike z pohľadu podnikateľského subjektu – spoločnosti s ručením obmedzeným. Práca je zameraná na odlišnosti v konštrukčných prvkoch tejto dane a snažil som sa analyzovať súčasný mechanizmus fungovania dane z pridanej hodnoty v oboch štátoch a zamyslieť sa nad jeho výhodami a nevýhodami pre malého a stredného podnikateľa.

Bakalárska práca je pre tento účel rozdelená do troch kapitol. Prvá kapitola charakterizuje všeobecné vymedzenie pojmu daň, jej funkcií a základných prvkov. Schematicky som znázornil postavenie dane z pridanej hodnoty v daňovej sústave Slovenskej a Českej republiky. Následne je popísaný vývoj harmonizačného procesu dane z pridanej hodnoty v Európskej únii. Spomenuté sú aj základné charakteristiky DPH v Európe z pohľadu sadzieb DPH.

Druhá kapitola stručne mapuje historický vývoj DPH a teoreticky charakterizuje DPH. Obsahuje komparáciu právnej úpravy dane z pridanej hodnoty v Českej a Slovenskej republike. Práca sa pri porovnaní legislatívy oboch krajín zamerala na rozdiely v jednotlivých daňových prvkoch a postupne sú vysvetlené pojmy: predmet dane, daňové subjekty, registráciu platiteľa dane, typy zdaniteľných plnení, základ dane, sadzbu dane, evidenciu dane, správcu dane a podmienky platenia dane z pridanej hodnoty. Okrem porovnania oboch právnych úprav je popísaný aj mechanizmus fungovania vyberania DPH. V niektorých oblastiach je väčšia pozornosť venovaná práve slovenskej právnej úprave.

Tretia kapitola analyzuje aplikovanie DPH na úrovni malého a stredného podnikania v oboch štátoch a zameriava sa na problémové oblasti aplikácie DPH. Na tomto mieste sú preto zhrnuté iba najdôležitejšie poznatky získané pri písaní tejto kapitoly. Obe porovnávané právne úpravy majú spoločný právny základ v podobe komunitárneho práva, ktoré je v oblasti dane z pridanej hodnoty reprezentované najmä smernicou Rady č. 2006/112/ES. Keďže oba štáty rešpektujú obsah smernice, zodpovedá tomu aj vysoký stupeň podobnosti zákonov o dani z pridanej hodnoty a ich obdobný výklad.

Analýza mechanizmu fungovania DPH je prakticky postavená na fiktívnej firme TomGom s. r. o., ktorá od roku 2013 je povinným platiteľom DPH so zdaňovacím obdobím jeden mesiac. Načrtnuté sú zdaniteľné plnenia na slovenskom trhu aj medzi krajinami EÚ. Podrobne sa práca venuje spracovaniu daňového priznania a kontrolného výkazu v elektronickej aplikácii na daňovú komunikáciu, eDane. Analogicky bolo postupované aj pri popise podania daňového priznania a súhrnného výkazu v Českej republike v aplikácii EPO.

Závery komparácie sú také, že základný rozdiel je viditeľný pri sadzbe DPH - v Českej republike je základná sadzba 21% a znížená 15 %, v Slovenskej republike je základná sadzba 20 % a znížená 10%.

Povinnou prílohou daňového priznania na Slovensku je kontrolný výkaz, ktorý v Českej republike nie je. Jeho vyplnenie je dosť komplikované a náročné, čo je pre malého a stredného podnikateľa nevýhodou. Súhrnné výkazy sú povinné v oboch štátoch.

V Českej republike je nárok odpočet dane závislý od využitia zdaniteľného plnenia zodpovedajúcemu rozsahu jeho ekonomickej činnosti. S takýmto odpočtom slovenská úprava DPH neuvažuje.

V závere je možné konštatovať, že slovenský platca dane má veľkú výhodu v nižšej základnej a zníženej sadzbe dane, tzn. nižšiu vlastnú daňovú povinnosť ako v Českej republike. Veľkou nevýhodou je však administratívna náročnosť vyplnenia daňového priznania, súhrnného výkazu a hlavne novozavedeného kontrolného výkazu v Slovenskej republike. Spracovanie priznání v elektronickej forme je však prínosom a predchádza mnohým chybám, napr. súčty položiek, povinnosť vyplnenia polí a iné.

Zoznam použitej literatúry

a) Odborné knihy

DRÁBOVÁ, Milena, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. *Zákon o dani z přidané hodnoty – komentář*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. 842 s. ISBN 978-80-7478-038-7.

PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k l. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.

SCHULTZOVÁ, Anna a kol. *Daňovníctvo. Daňová teória a politika I*. Bratislava: Iura Edition, 2011. 260 s. ISBN 978-80-8078-407-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

SIVÁK, Rudolf a kol. *Verejné financie*. 1. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2007. 311 s. ISBN 978-80-8078-094-4.

LENÁRTOVÁ, Gizela. *Daňové systémy*. 1. vyd. Bratislava: Ekonóm, 2004. 264 s. ISBN 80-225-1742-9

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2013: výklad s příklady*. 9. vyd. Praha: Grada, 2013. 334 s. ISBN 978-80-247-4626-5.

b) Elektronické dokumenty a ostatní

EUROPEAN COMMISSION. VAT Rates Applied in the Member States of the European Union [online]. 2014 EC. Dostupné z:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf

FINANČNÁ SPRÁVA. Elektronické podanie daňových dokumentov. [online]. Finančná správa [20. 4. 2014]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/elektronicka-komunikacia/elektronicka-komunikacia-dane/edane>

DAŇOVÝ PORTÁL. Přiznání k dani z přidané hodnoty. [online]. Finanční správa [20. 4. 2014]. Dostupné z:

https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=26672753

DAŇOVÝ PORTÁL. Souhrnné hlášení. [online]. Finanční správa [20. 4. 2014]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=266726291

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE. Smernica rady 2006/115/ES. [online]. Európske spoločenstvo [27. 4. 2014]. Dostupné z:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:0118:cs:PDF>

DAŇOVÉ PRIZNANIA. Pokyny k daňovému priznaniu. [online]. Daňové priznania. [20. 4. 2014]. Dostupné z: <http://www.danovapriznani.cz/files/docs/PokDPH14.pdf>

DAŇOVÉ PRIZNANIA. Pokyny k súhrnnému hláseniu. [online]. Súhrnné hlásenie. [20. 4. 2014]. Dostupné z: <http://www.danovapriznani.cz/files/docs/PokDPHSH14.pdf>

Zoznam skratiek

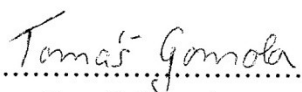
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikačné číslo
EEC	Európske hospodárske spoločenstvo (European Economic Community)
ES	Európske spoločenstvo
EUR	Euro
EÚ	Európska únik
FO	Fyzická osoba
IČ/DPH	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty
KČ	Česká koruna
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
PO	Právnická osoba
SR	Slovenská republika

Prehlásenie o využití výsledkov bakalárskej práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. 5. 2014


.....
Tomáš Gomola

Zoznam príloh

Príloha č. 1: Daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

Príloha č. 2: Súhrnný výkaz spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

Príloha č. 3: Kontrolný výkaz spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR


Príloha č. 4: Daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území ČR

Príloha č. 5: Súhrnné hlásenie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

Prílohy

Príloha č. 1: Daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

DPHv12_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE		DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.</p> <p>Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K 2 0 2 1 5 9 5 0 2 6 Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo		Druh priznania (vyznačí sa x) <input checked="" type="checkbox"/> riadne <input type="checkbox"/> opravnené <input type="checkbox"/> dodatočné		Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok 0 4 2 0 1 4 (01 - 12) (1 - 4)	
Daňový úrad Č A D C A V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x)		<input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) Iná osoba registrovaná pre daň Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona (vyznačí sa x)			
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby T o m G o m s . r . o .					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica S N P Číslo 7 0 8 PSČ 0 2 3 0 2 Obec K R Á S N O N A D K Y S U C O U Číslo telefónu 0 / Číslo faxu 0 /					
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie Číslo telefónu 0 /					
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné. Dátum 2 0 . 0 4 . 2 0 1 4		<div style="border: 1px solid black; height: 60px; width: 100%;"></div> <p>Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie</p>			
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> <p>Záznamy daňového úradu</p>					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

DPHv12_2		Identifikačné číslo pre daň		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo			
		S K 2 0 2 1 5 9 5 0 2 6					

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane	01	,	02	,
	základná sadzba dane	03	8 9 1 6 , 0 0	04	1 7 8 3 , 2 0
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05	,	06	,
	základná sadzba dane	07	2 5 6 2 , 0 0	08	5 1 2 , 4 0
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09	,	10	,
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11	,	12	,
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13	,	14	,
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15	4 2 8 0 , 0 0		
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16	4 2 8 0 , 0 0		
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17	,		
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	,
Daň celkom				19	2 2 9 5 , 6 0
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		znižená sadzba dane		20	,
		základná sadzba dane		21	1 5 4 6 , 0 0
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane		22	,
		základná sadzba dane		23	1 0 3 3 , 6 0
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane		24	,
		základná sadzba dane		25	,
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 a 23 zákona (+/-)		26	,	27	,
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)				28	,
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				29	,
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				30	,
Vlastná daňová povinnosť				31	7 4 9 , 6 0
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)			32	-
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona				33	-
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				34	7 4 9 , 6 0
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona		35		36	
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	38	Daň na úhradu (+/-)
			,		,

Príloha č. 2: Súhrnný výkaz spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

SVDPHv10_2

Strana 1 / 1

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty

SK 2021595026

[illegible]

1) Kód 1 sa používa pre trojstranné obchody, ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu, kód 2 sa používa pre služby.

Príloha č. 3: Kontrolný výkaz spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) SK 2021595026	Druh kontrolného výkazu (vyznačí sa X) riadny X opravný dodatkový	Obdobie	Štvrťrok	Rok
		Mesiac	04	
		2014	(01 – 12)	(1 – 4)

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby TomGom s. r. o.	
Adresa sídla alebo trvalého pobytu	
Ulica SNP 708	Číslo
PSČ 023 02 Slovenská republika	Štát
Číslo telefónu adresa	E-mailová

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb

A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7
SK 2021574037	140100001	03. 04. 2014	3568,00	713,00	20	
SK 1072333934	140100002	15. 04. 2014	2658,00	531,60	20	

A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Množstvo tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9

B. Údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb**B.1.** Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
CZ 29011744	141100021	25. 4. 2014	2562,00	512,40	20	512,40	

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8
SK 2020107309	141100019	05. 04. 2014	1250,00	250,00	20	250,00	

B.3. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane

Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“)**C.1.** Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzobníka [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [len tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8

D. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je platiteľ dane osobou povinnou platiť daň**D.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami**

Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy
1	2	3	4	5	6
3228,00	2690,00	538,00	0,00	0,00	

D.2. Údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladnicou

Príloha č. 4: Daňové priznanie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území ČR

Než začnete vyplňovať tiskopis, prečítajte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovom priznaní sa uvedú zaokrúhlené na celé koruny.

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Moravskoslezský kraj
Územní pracoviště v, ve, pro
Ostrava III
Daňové identifikační číslo
C, Z, 2, 0, 2, 1, 5, 9, 5, 0, 2, 6
Rodné číslo / IČ
/ /
řádné ☒ dodatečné ☐ opravné ☐
Důvody pro podání dodatečného daňového priznání zjištěny dne
Počet příloh / listů /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty
za zdaňovací období: měsíc 4 čtvrtletí rok 2014
za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby
T o m G o m s . r . o .
Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec b) PSČ c) telefon
P O R U B A 7 0 8 0 0
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
H o r n í 2 7
f) e-mail g) stát
Č E S K Á R E P U B L I K A
Hlavní ekonomická činnost
N E S P E C I A L I Z O V A N Ý V E L K O O B C H O D

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu
Datum 2 0 0 4 2 0 1 4 Otisk razítka Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Priznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	240732	50554
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	69174	14567
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	115560
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30
			Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33
			Dlužník	34
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	139536	29303
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	69174	14567
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		43870
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	208710	43870
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60	
Vrácení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62	65121
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	43870
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	21251
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0

Príloha č. 5: Súhrnné hlásenie spoločnosti TomGom s. r. o. pre daň z pridanej hodnoty na území SR

Vytlačeno aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Moravskoslezský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Ostrava III

Daňové identifikační číslo

C 2 2 0 2 1 5 9 5 0 2 6

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

otisk podacího razítka finančního úřadu

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

za kalendářní měsíc 4 za kalendářní čtvrtletí rok 2014

Právníká osoba:
Obchodní jméno

T o m G o m s . r . o .

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno Titul

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:
Obec PSČ

O s t r a v a 7 0 8 0 0

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

H o r n í 2 7

Stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

B. ODDÍL

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	2054142913	0	1	115560
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					115560

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					